

Årsredovisning 2022

# Örebro kommun





# Struktur

## Framsida

Fotografi av barn som leker på en klätterställning som föreställer en myra.

Foto: Susanne Flink

## Målgrupper

I Örebro kommuns årsredovisning hittar du en översikt över kommunens verksamhet och ekonomi under 2022. Årsredovisningen produceras av Kommunledningsförvaltningen för Kommunstyrelsen. Målgruppen är Kommunfullmäktige, men den vänder sig även till medarbetare, örebroare, kreditinstitut, och övriga intressenter.

## Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen redovisas året som gått i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). I detta avsnitt redovisas kommunens satsningar och arbete för att vara en hållbart växande kommun. Utvecklingen inom kommunens mål av betydelse för god ekonomisk hushållning redovisas också med analys, diagram och tabeller. Avsnittet innehåller även en fördjupad uppföljning av kommunens och kommunkoncernens ekonomi samt övergripande information om bl.a. medarbetarna i Örebro kommun.

## Finansiella rapporter

Resultaträkning, balansräkning och övriga finansiella rapporter för kommunen och kommunkoncernen finns i detta avsnitt.

## Driftredovisning

I detta avsnitt kan du läsa om varje nämnds ansvar, vad året har präglats av och en redogörelse över nämndernas ekonomi och resultat. Avsnittet innehåller också en uppföljning av företagen inom den kommunala koncernen.

## Investeringsredovisning

Årsredovisningen avslutas med en redogörelse av de investeringar som skett i Örebro kommunkoncern under 2022.

## Nyfiken på att läsa mer?

Årsredovisningen täcker in hela kommunkoncernens verksamhet och är därför översiktlig. Mer information finns i nämndernas årsberättelser på [orebro.se](https://orebro.se) och i respektive bolags årsredovisning.

### Fakta om Örebro

- Örebro är befolkningsmässigt landets sjunde största kommun.
- Här bor cirka 158 000 personer på en yta av 1 380 km<sup>2</sup>.
- I kommunen finns invånare från nästan 170 olika länder.
- Staden Örebro är drygt 750 år gammal. Slottet började byggas redan på 1200-talet.

### Örebro styrkor

- Universitetsstad med cirka 16 000 studenter.
- Centralt läge i Sverige med cirka 20 mil till Stockholm och 30 mil till Göteborg.
- Ett av Sveriges bästa logistiklägen.
- Örebro Airport har charter- och reguljärflyg samt godsflyg inom Sverige och till övriga Europa.
- Positivt näringsklimat, Örebro växer och företagen går bra och vill expandera.
- Friluftskommun med närhet till attraktiva parker och naturområden.

# Innehåll

## **Inledning .....4**

Kommentar från Kommunstyrelsens ordförande..... 4

## **Förvaltningsberättelsen .....6**

Översikt över verksamhetens utveckling ..... 6

Den kommunala koncernen .....10

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....12

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....15

Händelser av väsentlig betydelse ..... 23

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ..... 24

Resultat och ekonomisk ställning ..... 40

Balanskravsresultat .....51

Väsentliga personalförhållanden ..... 52

Förväntad utveckling..... 56

## **Finansiella rapporter .....58**

Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet ..... 58

Kassaflödesanalys för kommunens samlade verksamhet ..... 59

Balansräkning för kommunens samlade verksamhet..... 60

Noter för kommunens samlade verksamhet .....61

## **Driftredovisning .....77**

Verksamheten i kommunens nämnder..... 79

Verksamheten i kommunens företag ..... 89

## **Investeringsredovisning .....97**

## **Revisionsberättelse ..... 101**

## **Bilagor ..... 103**



John Johansson (S). Foto: Ulla-Carin Ekblom.

## Kommentar från Kommunstyrelsens ordförande – Ett starkt år i en allvarlig och orolig tid

De senaste årens inledningsord har börjat med att året blev ett år likt inget annat. Tyvärr blir orden om 2022 inget undantag.

En ny våg av pandemin påverkade verksamheterna och arbetet i hög grad, även efter att restriktionerna togs bort i februari. Likaså skedde under året flera händelser som vi aldrig får vänja oss vid, däribland ett krig i vår absoluta närhet. Samtidigt fick Örebro blomstra i en OpenArt-sommar med fulla hotell, ett rikt kulturliv och stora evenemang och möten.

Den 24 februari inleddes Rysslands fullskaliga invasion av Ukraina. Redan första dagen påbörjades arbetet med att förbereda för ett ökat flyktingmottagande till följd av krigsutbrottet. Insatserna och engagemanget från enskilda örebroare, församlingar, föreningslivet, företag och kommunalt anställda visste inga gränser.

Örebro och Sverige stod upp för solidaritet och medmännisklighet. Sedan den dagen har också den ukrainska flaggan vajat på rådhusets fasad – en symbol för Örebro kommuns samlade stöd för det ukrainska folkets rätt till frihet och självbestämmande.

Utöver det mänskliga lidandet har kriget medfört enorma konsekvenser för omvärlden ekonomiskt. Ökande bränsle- och energipriser, dyrare mat och stigande räntor kom att innebära en allt mer ansträngd ekonomi både för hushållen, näringslivet och det offentliga. Sverige kom under 2022 allt närmre en lågkonjunktur. Krigsutbrottet påverkade även börsen kraftigt, vilket fick en stor påverkan på kommunens finansiella resultat. Ekonomiskt lyckades Örebro kommun

ändå klara de fyra finansiella målen, om än med allt för stora underskott i vissa nämnder.

Efter pandemins utbrott, och i än högre grad i och med kriget, har samhällets samlade beredskap och motståndsförmåga blivit en allt viktigare fråga. Flera beslut togs under året för att stärka kommunens förmåga. Samarbetet med Länsstyrelsen, Försvarsmakten, regionen och länets övriga kommuner har intensifierats.

På långfredagen drabbades Örebro av upplopp i samband med en planerad politisk manifestation i Sveaparken. Flera poliser skadades allvarligt och fordon och delar av parken förstördes. Under våren skedde ett antal fruktansvärda skjutningar i offentlig miljö, varav ett par också resulterade i att unga människor bragts om livet. Gängkriminalitet och skjutningar har blivit ett tragiskt faktum i Sverige, men motståndet och viljan till förändring är stor. Örebro är efter Malmö en av de första kommunerna som tillsammans med polisen och andra aktörer börjat arbetet med GVI, Group Violence Intervention, för att minska och förebygga förekomsten av grovt och dödligt våld kopplat till kriminella grupper.

Två nya vårdboenden öppnade under året – Kornellen och Västerpark. Dessutom togs Berggården över i kommunal regi efter en längre tids utredning som resulterade i att avtalet med en privat aktör hävdes.

Statens servicecenter och kommunens servicecenter är nu lokaliserade på samma ställe, i det gamla stadsbibliotekets lokaler. Samlokaliseringen är på många sätt unik i sitt slag i Sverige, och ger medborgare en samlad ingång för kontakter med myndigheter och kommunen.

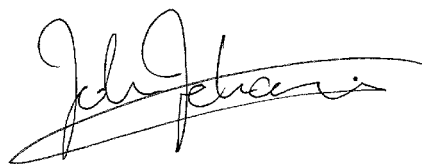
När restriktionerna släppte kunde flera större evenemang och konferenser äga rum i vår stad. Nya hotell har öppnats som ett gott tecken på kommunens attraktion när det gäller möten och evenemang. Ett exempel på ett större evenemang är OpenArt som genomfördes under sommaren och tilldelades Örebroregionens Turismpris 2022. Tusentals örebroare men också turister från olika håll fyllde gator och torg, restauranger och hotell.

Valet 14 september ägde rum utan större störningar, men lärdomar måste göras nationellt kring varför kötiderna i vallokalerna kunde bli så långa. Ett bekymmer ur ett demokratiperspektiv är också att valdeltagandet för första gången på flera år sjönk, allra mest i områden där valdeltagandet redan innan var lågt.

Valresultatet ledde fram till en ny kommunledning i majoritet bestående av Socialdemokraterna, Moderaterna och Centerpartiet tillträdde. Den politiska organisationsförändringen som länge planerats genomfördes i och med årsskiftet och då förändrades även kommunens förvaltningsorganisation. Programnämnderna avskaffades och en helt ny nämndorganisation infördes.

Örebro är en fantastisk kommun i en orolig omvärld i en tid präglad av osäkerhet. Vi står starkt ekonomiskt. Vi har en fantastisk personal som varje dag går till jobbet och utför otroliga arbetsinsatser. Pandemin är fortfarande en faktor som påverkar sjukfrånvaro och verksamheten påtagligt. Det gör att förutsättningarna för vår personal är ansträngda och har så varit i snart tre år, enbart utifrån effekterna av pandemin.

Det gör också att det tack jag vill rikta till alla anställda för deras insatser och hårda arbete känns extra viktigt. I år vill jag även utvidga mitt tack till alla dem som gjorde stora insatser som visade på värme och medkänsla när det behövdes som allra mest.



**John Johansson (S)**

**Kommunstyrelsens ordförande**

# Förvaltningsberättelsen

## Översikt över verksamhetens utveckling

	2018	2019	2020	2021	2022
Befolkning, totalt antal invånare	153 367	155 696	156 381	156 987	<b>158 057</b>
– kvinnor	77 360	78 468	78 785	79 114	<b>79 669</b>
– män	76 007	77 228	77 596	77 873	<b>78 388</b>
Befolkning, 0–18 år	34 474	34 984	35 159	35 162	<b>35 087</b>
Befolkning, 85+ år	3 554	3 546	3 507	3 540	<b>3 559</b>
Befolkning, utrikesfödda, %	18,3	18,8	19,1	19,3	<b>19,5</b>
Försörjningskvot, %	71,2	71,5	71,8	72,6	<b>72,4</b>
Invånare 25–64 år med eftergymnasial utbildning, ett års eftersläpning, %	44,9	45,4	46,0	46,5	<b>46,9</b>
Segregationsindex, %. Ett års eftersläpning	40,5	40,1	39,4	39,6	<b>39,4</b>
Öppna arbetslösheten, %	4,4	4,6	4,5	3,7	<b>3,1</b>
Öppen arbetslöshet inkl. alla i arbetsmarknadsprogram, %	7,6	8,5	9,8	8,3	<b>7,7</b>
<b>Den kommunala koncernen</b>					
Verksamhetens intäkter, mnkr	4 454	4 358	4 575	4 523	<b>4 680</b>
Verksamhetens kostnader, mnkr	-11 458	-12 096	-11 955	-12 241	<b>-12 724</b>
Årets resultat, mnkr	170	934	732	1 264	<b>504</b>
Soliditet, %	34	36	36	37	<b>36</b>
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	24	27	27	29	<b>29</b>
Investeringar (netto), mnkr	2 546	2 509	2 298	2 840	<b>3 023</b>
Självfinansieringsgrad, %	39	73	73	79	<b>49</b>
Låneskuld, mnkr	15 759	15 962	16 762	17 914	<b>18 984</b>
Antal anställda, årsarbetare, kommunala bolag, sammanställd/ägd del	1 018	1 065	1 069	1 050	<b>1 074</b>
<b>Kommunen</b>					
Kommunal skattesats, kr	21,35	21,35	21,35	21,35	<b>21,35</b>
Verksamhetens intäkter, mnkr	2 578	2 414	2 656	2 597	<b>2 583</b>
Verksamhetens kostnader, mnkr	-10 717	-11 130	-11 225	-11 481	<b>-11 872</b>
Årets resultat, mnkr	162	407	579	1 022	<b>297</b>
Soliditet, inkl. totala pensionsförpliktelser, %	21	23	24	25	<b>25</b>
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, exkl internbank, %	50	52	53	56	<b>57</b>
Investeringar (netto), mnkr	689	683	619	742	<b>811</b>
Självfinansieringsgrad, %	59	97	137	177	<b>69</b>
Självfinansieringsgrad skattefinansierad verksamhet, %	79	133	244	287	<b>116</b>
Låneskuld, mnkr	14 812	15 012	15 854	16 904	<b>18 004</b>
Antal anställda, årsarbetare, kommun	11 565	11 665	11 616	11 772	<b>12 095</b>



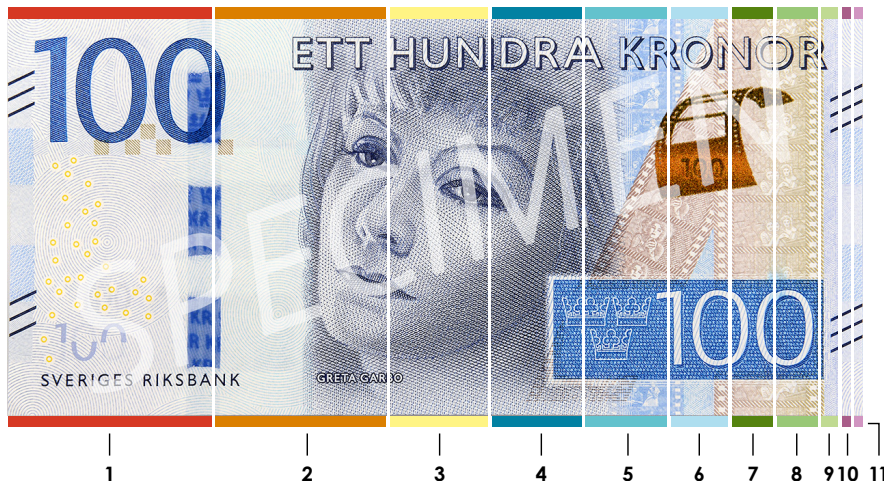
De senaste fem åren har befolkningen ökat med 4 690 personer. De pandemipåverkade åren 2020 och 2021 bidrar med förhållandevis låga tillväxttal jämfört med åren närmast före coronapandemin. Viss återhämtning av befolkningstillväxten har skett det senaste året, men även den är lägre än åren före pandemin och tros, utöver pandemins följder, bottna i ett osäkert omvärldsläge. Det har fötts färre barn under 2022, vilket bidragit till en nära halvering av födelseöverskottet jämfört med närliggande år. Barn i förskola och lågstadieålder har minskat i antal och antas så göra de närmaste åren, medan barn i mellanstadieålder har ökat, och antas fortsätta öka, marginellt. Antalet högstadie- och gymnasieelever har ökat desto mer och även den ökningen antas fortsätta de närmaste åren. Personer i arbetsför ålder (20–64 år) har ökat, en positiv trend som antas hålla i sig även framledes. Sammantaget ökar antalet äldre (65 år och äldre), en ökning som väntas hålla i sig även framgent. Framför allt är det 80–84-åringar som ökat i antal, vilket antas fortsätta de följande åren. För antalet personer i åldrarna 85 år och över har ökningen varit mer modest men antas ta fart de närmsta åren.

Arbetslösheten bland den arbetsföra befolkningen har minskat till 2022 från tidigare relativt höga nivåer under coronaåren. Mycket tyder på att vi är på väg in i en lågkonjunktur och med det tenderar en ökad arbetslöshet att följa. Förändringar av arbetslösheten påverkar indirekt storleken på det ekonomiska försörjningsstödet som kommunen betalar ut och även behovet av arbetsmarknadsåtgärder.

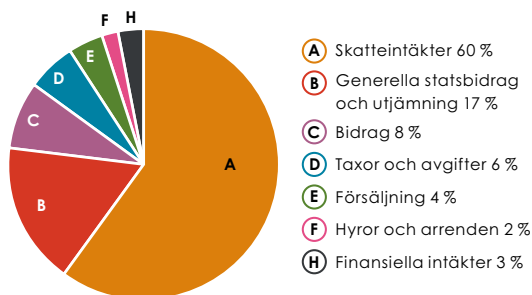
Höga resultatnivåer de senaste åren stärker soliditeten i kommunkoncernen. Det bidrar till att kommunkoncernen klarar av att möta det investeringsbehov som tillväxten skapar. Huvuddelen av kommunkoncernens fastighetsförvaltning är organiserad i bolagsform vilket generat en ökad låneskuld på kommunkoncernnivå. Under femårsperioden har bolagen bl.a. renoverat och färdigställt förskolor, skolor, gruppboenden, vårdboende, HVB-hem (hem för vård eller boende), lägenheter, Kulturkvarteret och gjort löpande investeringar i fibernät. Kommunens investeringar i den växande kommunen består huvudsakligen av trafik- och miljöinvesteringar, exploatering av nya områden och förnyelse av VA-verksamhetens ledningsnät.

**Så här fördelades 100 kronor av örebroarnas kommunalskatt i kommunens verksamheter**

- 1 **Grundskola:** 25 kr
- 2 **Äldreomsorg:** 21 kr
- 3 **Förskola:** 12 kr
- 4 **Funktionsnedsatta:** 11 kr
- 5 **Socialtjänst:** 10 kr
- 6 **Gymnasieskola:** 7 kr
- 7 **Infrastruktur och skydd:** 5 kr
- 8 **Fritid och kultur:** 5 kr
- 9 **Övrig pedagogisk verksamhet:** 2 kr
- 10 **Politisk verksamhet:** 1 kr
- 11 **Arbetsmarknadsåtgärder och flyktingmottagning:** 1 kr



**Diagram: Intäkternas fördelning i kommunen**



**Diagram: Kostnadernas fördelning i kommunen**

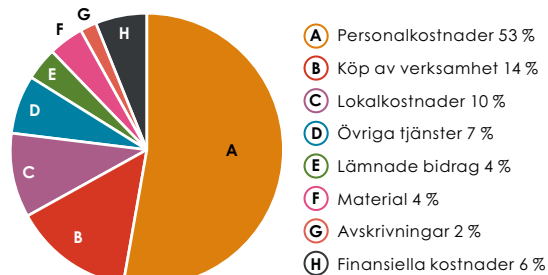
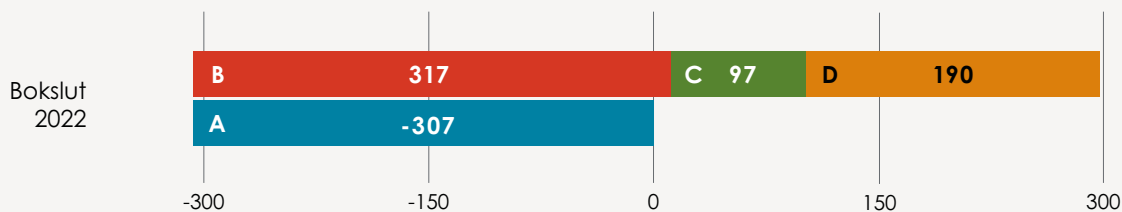


Diagram: Så här fördelar sig årets resultat, belopp i miljoner kronor



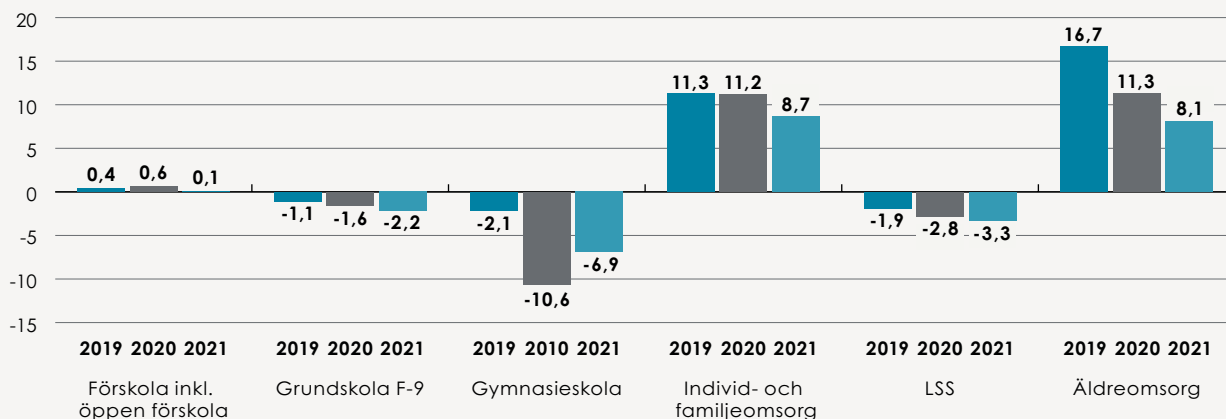
**A** Finansnetto    **B** Skatteintäkter och generella statsbidrag    **C** Försäljning av tillgångar    **D** Löpande verksamhet

Totalt har kommunen ett resultat på 297 mnkr varav -307 är resultatet från finansnettot, 317 mnkr från Skatteintäkter och generella statsbidrag, 97 mnkr från försäljning av tillgångar inom exploaterings- och tomträttsverksamheten och 190 mnkr från den löpande verksamheten.

Överskott från ett år kan inte användas till löpande verksamhet året därpå. I den kommunala ekonomin ska kostnaderna varje år täckas av intäkter som beräknas i budgeten. Dessa kommer framför allt från skatteintäkter, generella och riktade statsbidrag. Förra årets tillfälligt starka resultat har inte gjort att kommande ekonomiska utmaningarna har försvunnit. Den ekonomiska situationen har ändrats mycket snabbt. Börsen har gått ner rejält under året. Inflationen började

stiga redan innan Rysslands invasion av Ukraina och ligger kvar på höga nivåer, samtidigt som räntan nu är på väg upp. Dessutom kvarstår den långsiktiga demografiska utmaningen med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft. Årliga överskott från t.ex. finansnettot och försäljning av tillgångar stärker däremot den långsiktiga ekonomiska ställningen, vilket bidrar till att finansiera långsiktiga investeringar och möjligheten att kunna betala av kommande pensionsskulder.

Diagram: Nettokostnadsavvikelse per verksamhetsområde, procent



Nettokostnadsavvikelsen är ett nyckeltal som är grundat på utfall från räkenskapsammandraget (RS). 2022 års värden kommer finnas klart i september 2022. Tabellen visar de tre senast tillgängliga åren 2019–2021. Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden. Resultat över 0 indikerar på högt kostnadsläge, pga. hög ambitionsnivå och/eller låg effektivitet.

Utfallet visar att Örebro har värden över noll för individ- och familjeomsorg samt äldreomsorg vilket indikerar ett högre kostnadsläge än förväntat. Både äldreomsorg och individ- och familjeomsorg har minskat sin avvikelse mot referenskostnaden mellan 2020 och 2021.

Bland annat Gymnasieskola har ett värde under noll, vilket indikerar ett lägre kostnadsläge än förväntat, avvikelsen mot referenskostnaden har dock minskat 2021.



Diagram: Investeringar i kommunkoncernen fördelar sig inom följande kategorier

- A** Bostäder och lokaler 54 %
- B** Verksamhetslokaler 17 %
- C** Taxefinansierade investeringar 13 %
- D** Exploateringsfastigheter 4 %
- E** Inventarier 2 %
- F** Trafik- och miljöinvesteringar 1 %
- G** Övriga fastighetsinvesteringar 2 %
- H** Park och gata 3 %
- I** Övrigt 2 %

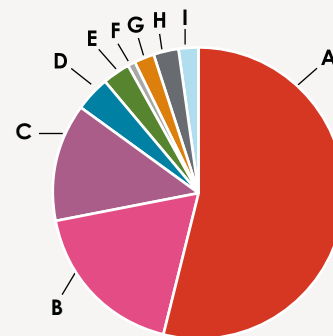
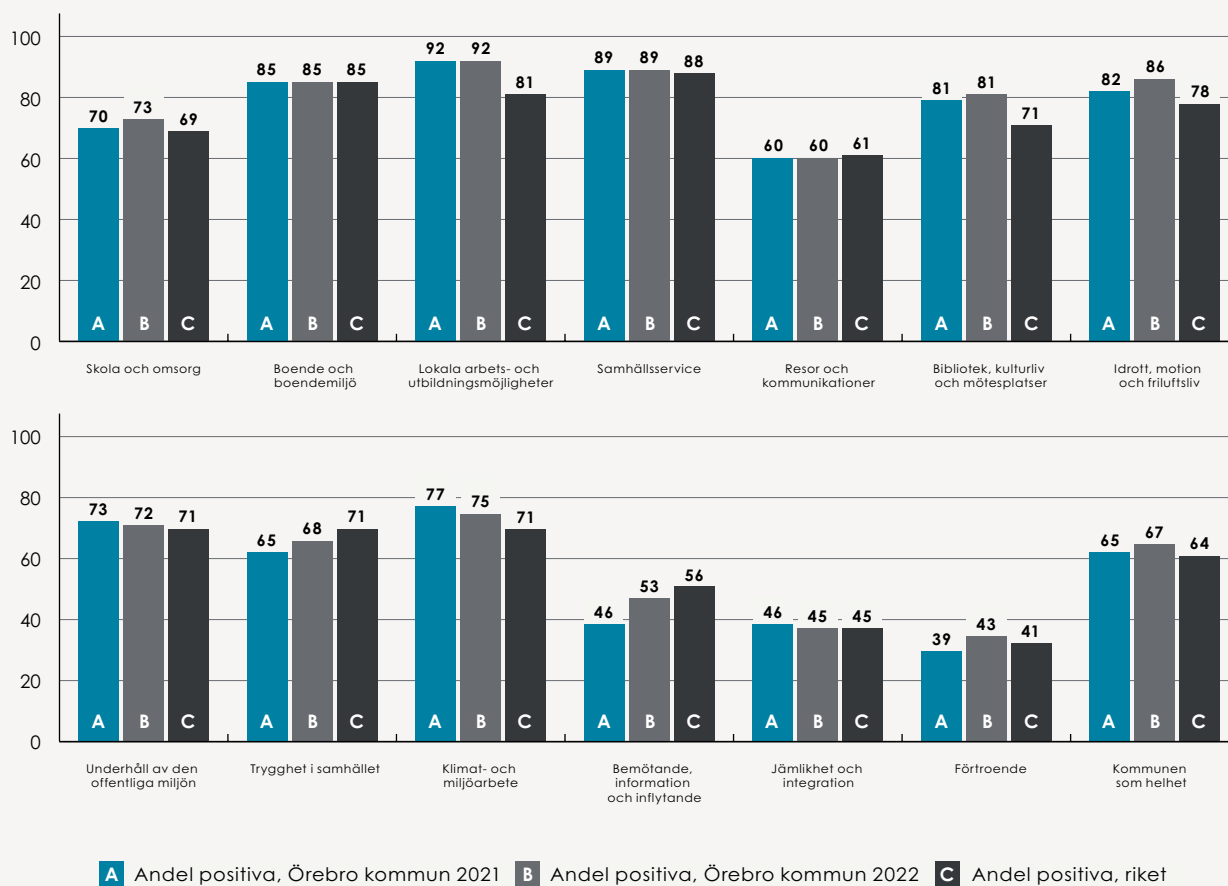


Diagram: Medborgarundersökning, hur kommunens invånare ser på sin kommun, andel positiva



Totalt består 2022 års medborgarundersökning av 128 frågor. Redovisningen i diagrammen ovan består av ett medelvärde av andelen positiva svar inom respektive område. Med andra ord har varje enskild fråga viktats på samma sätt. I vissa fall är dock frågorna inom ett och samma område väldigt olika till sin karaktär, vilket innebär att vissa frågor kan uppfattas som betydligt viktigare än andra. I det hänseendet kan ett medelvärde för ett helt område upplevas som ett trubbigt mått. För att få en fullständig bild av resultatet rekommenderas läsaren därför att ta del av medborgarundersökningen i sin helhet via [orebro.se](https://orebro.se).

# Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen leds av Kommunfullmäktige genom Kommunstyrelsen, programnämnder och driftsnämnder samt styrelserna för moderbolaget Örebro Rådhus AB och övriga bolag i bolagskoncernen.

## Kommunens nämnder

I Örebro kommun finns förutom Kommunstyrelsen 19 nämnder, varav tre nämnder är programnämnder. Programnämndernas uppgift är att säkerställa en lika hantering gentemot medborgarna. Programnämnderna fördelar resurser till interna såväl som externa utförare inom sitt ansvarsområde. Driftsnämnderna ansvarar för en kvalitativ och effektiv drift av kommunens egenregiverksamhet.

## Gemensam nämnd

Tillsammans med regionen och kommuner i länet organiseras företagshälsovård samt tolk- och översätterservice i en gemensam nämnd för att tillsammans med ingående parter uppnå en mer effektiv verksamhet. Den gemensamma nämnden tillhör organisatoriskt Region Örebro län. Fullmäktige i Örebro utser två ledamöter och två ersättare.

## Kommunens koncernföretag

### Örebro Rådhus AB

Den verksamhet som bedrivs i bolagsform är sådan verksamhet som är konkurrensutsatt, drivs på affärsmässiga grunder eller drivs tillsammans med andra ägare. Motivet till att bedriva verksamhet i bolagsform är bl.a. snabbare och tydligare beslutsprocesser och en enklare ekonomisk styrning.

Bolagen är organiserade i en koncern där Örebro Rådhus AB är moderbolag med 13 direktägda dotterbolag, varav fem är helägda. Dotterbolagen till Örebro Rådhus AB har i sin tur sammanlagt 19 hel- eller delägda dotterbolag.

Moderbolaget utövar på uppdrag av Kommunfullmäktige den operativa ägarrollen för bolagen i koncernen. I det uppdraget ingår uppföljning av både ekonomi och verksamhet, skattesamordning av dotterbolagens resultat och kapitalbildning för dotterbolagen.

Bolagen bedriver kommunal verksamhet inom områdena bostäder, lokaler, vindkraft, fibernät, biogasproduktion, vattenförsörjning, kultur, parkering, flygplatsverksamhet, platsmarknadsföring, infrastruktur och innovationsutveckling.

### Kommunalförbundet Nerikes Brandkår

Örebro kommun samverkar med kommuner i länet kring räddningstjänst och olycksförebyggande verksamhet i kommunalförbundet Nerikes Brandkår för att uppnå en kvalitativ och effektiv verksamhet. Kommunalförbundet är en självständig myndighet och en egen juridisk person. Kommunfullmäktige i Örebro kommun utser tre ledamöter och tre ersättare i förbundets beslutande församling Direktionen.

## Samägda företag med ägarintresse

Samägda företag bedrivs i olika organisationsformer utifrån vad som bedömts lämpligast för verksamheten.

## Entreprenader och externa utförare

### Väsentliga privata utförare

Örebro kommun lägger ut viss verksamhet på entreprenad. Motivet är att bredda utförandet och stimulera näringslivet. Örebro har 18 privata utförare enligt lagen om valfrihets-systemet (LOV) – fördelat inom omvårdnad, service, daglig verksamhet och matjänst. Det finns även två utförare inom vård- och omsorgsboende enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) och en utförare av gruppboende enligt lagen om särskilt stöd och service (LSS). Därutöver finns 7 pedagogisk omsorg, 27 förskolor, 15 grundskolor och 11 gymnasieskolor med fristående huvudmän. Entreprenader finns även inom teknisk verksamhet t.ex. park och gata.

### Intraprenader

Kommunen har i vissa fall valt att använda sig av organisationsformen intraprenader. Intraprenader är självständiga resultatenheter i den kommunala förvaltningsorganisationen med mer ansvar och befogenheter än normalt för verksamhet, ekonomi och personal. Syftet är att stimulera en hög grad av medarbetarinflytande på verksamhetens utförande, men också att ge förutsättningar för en mer långsiktig planering som sträcker sig över fler år.

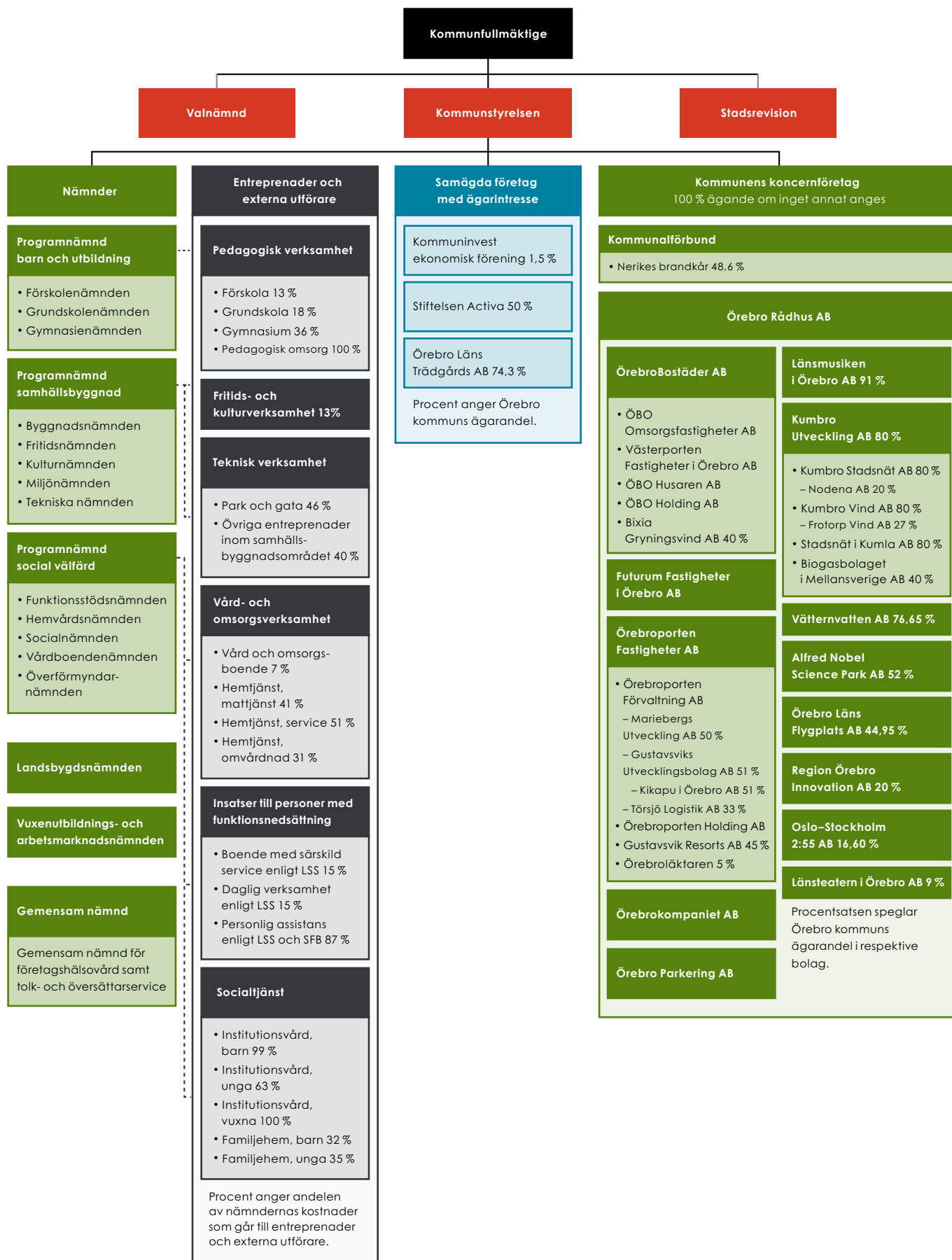
## Väsentliga förändringar i den kommunala koncernen under 2022

I juni beslutade Kommunfullmäktige att Alfred Nobel Science Parks verksamhet skulle avvecklas, vilket har skett under året. Samtidigt beslutades att ett nytt bolag, Region Örebro Innovation AB, skulle bildas tillsammans med Region Örebro län och Örebro universitet. ÖrebroBostäder AB har bildat ett nytt dotterbolag, ÖBO Holding AB.

[Intraprenader >>](#) [Driftredovisning >>](#)



Bild: Organisationsstrukturen i den kommunala koncernen



# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Örebro kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, programnämnder, driftsnämnder, kommunala bolag, kommunalförbundet Nerikes Brandkår och den regiongemensamma nämnden för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice.<sup>1</sup> I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrningen och uppföljningen är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs. I detta avsnitt beskrivs utformningen av strukturen för styrning och uppföljning inom primärkommunen samt avseende de kommunala bolagen.

## Ansvarsstruktur

Inom Örebro kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, programnämnder, driftsnämnder och styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstepersonsorganisation till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten. Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta politiska organ och därmed ansvarig för verksamheten gentemot medborgarna. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är att fastställa kommunövergripande visioner, planer, mål och inriktningar för den kommunala koncernen.

## Skandinaviens mest attraktiva medelstora stad

Centrala delar i Örebro kommuns styrmodell är vår vision ”Skandinaviens mest attraktiva medelstora stad” och två strategiska styrdokument som pekar ut riktningen för hur kommunen ska utvecklas på lång sikt – programmet för hållbar utveckling *Vårt hållbara Örebro* och översiktsplanen *Vårt framtida Örebro*. I *Övergripande strategier och budget (ÖSB)* preciseras styrningen för det kommande året och planperioden. Där styrs kommunkoncernens agerande genom budgetdirektiv samt mål och inriktningar vilka är klustrade inom sex målområden. Målområdena motsvarar målområdena i *Vårt hållbara Örebro* som är grundade på de globala målen i *Agenda 2030*.

### Dessa målområden är:

- 1 **Örebro i sin fulla kraft**
- 2 **Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro**
- 3 **Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro**
- 4 **Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet**
- 5 **Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald**
- 6 **Hållbara och resurseffektiva Örebro**

## Så styrs Örebro kommunkoncern

Örebro styrs genom politiska beslut i Kommunfullmäktige, styrelser och nämnder.

Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta beslutande organ, Örebros egen "riksdag". De 65 ledamöterna utses i allmänna val, som sker vart fjärde år.

Under mandatperioden 2019–2022 är det Socialdemokraterna, Centerpartiet och Kristdemokraterna som styr Örebro kommun tillsammans.

## Mandaffördelning i Kommunfullmäktige 2019–2022

Socialdemokraterna .....	21
Moderaterna .....	12
Sverigedemokraterna .....	6
Centerpartiet .....	6
Kristdemokraterna .....	5
Liberalerna .....	5
Vänsterpartiet .....	5
Miljöpartiet .....	3
Örebropartiet .....	2
<b>Totalt .....</b>	<b>65</b>

1. Från och med 1 januari 2023 har Örebro kommun en ny organisation. Beskrivningen i detta avsnitt och i årsredovisningen i övrigt utgår dock från organisationen som var gällande fram till 31 december 2022.



Syftet med styrningen är att uppnå bästa möjliga nytta för medborgarna med de resurser som står till vårt förfogande. I ÖSB fastställer Kommunfullmäktige mål av betydelse för god ekonomisk hushållning och ekonomiska ramar för kommande år. Kommunfullmäktiges beslut om övergripande mål är styrande för alla verksamheter om inte annat anges i beslutet eller om det är uppenbart att målet avser en viss verksamhet. Det är koncernenheternas ansvar att översätta målen till sin verksamhet och formulera åtaganden relaterade till målen. År 2022 finns 33 mål och 51 inriktningar formulerade inom de sex målområdena. Utvärdering av årets verksamhet och utfall i relation till målen och inriktningarna i ÖSB görs i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. Utvärdering av verksamhetens utveckling i förhållande till målen i *Vårt hållbara Örebro* görs i avsnittet *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*.

**Kommunfullmäktige** ska också fatta beslut i alla frågor av principiell beskaffenhet samt lägga fast reglementen, bolagsordningar och bolagsdirektiv för att styra den kommunala koncernen. Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i Kommunstyrelsen och nämnderna samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Kommunfullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt besluta om ansvarsfrihet för Kommunstyrelsen och nämnderna.

**Kommunstyrelsen** har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder och de kommunala bolagen. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen (se särskilda rubriker nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till Kommunfullmäktige.

**Programnämnderna** anger budgetförutsättningar, svarar för resursfördelning och att den får avsedd effekt samt svarar för ekonomisk uppföljning inom anvisade ramar med ett ansvar för det ekonomiska resultatet i hela programverksamheten gentemot Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige. Programnämnderna rapporterar till Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige.

**Nämnder och bolagsstyrelser** ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att Kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås. I styrsystemet innebär det att nämnder och styrelser fastställer egna mål och indikatorer samt omsätter Kommunfullmäktiges mål och inriktningar till åtaganden. Därtill identifierar nämnder och styrelser risker i relation till fullmäktiges mål och uppdrag. Detta sammanfattas i en verksamhetsplan för nämnderna och en affärsplan för bolagen.

Driftsnämnder rapporterar till programnämnder och till Kommunstyrelsen. Bolagen rapporterar till Kommunstyrelsen.

Den kommunala koncernens **tjänstepersoner** ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstepersonerna i nämnder och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och inriktningarna till operativa mål och konkreta aktiviteter samt återrapportera till ansvarig nämnd/styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas. Utöver den politiska styrningen ska kommunens tjänstepersoners arbete även präglas av vår verksamhetsidé som lyder:

**Vi jobbar långsiktigt och hållbart för att vara en attraktiv kommun för både människor och företag. Vi drivs av att skapa en enklare vardag för alla.**

Under mandatperioden har inte alla nämnder fastställt egna mål och indikatorer i enlighet med den beslutade styrningen, vilket därmed har varit ett utvecklingsområde. Likaså finns det utvecklingsmöjligheter beträffande nämnders och styrelserns arbete med att identifiera risker i relation till fullmäktiges mål och uppdrag. När det gäller målen av betydelse för god ekonomisk hushållning har det i flera fall saknats en beslutad definition av målnytt, vilket försvårar tydlig uppföljning och bedömning av om årets mål har uppnåtts eller ej.

## Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Basen i uppsikten är årsprocessen med verksamhets-/affärsplaner, delårsrapporter och årsberättelser/årsredovisningar samt dialoger kring dessa. Uppsikt utövas även genom kontinuerliga rapporter (ekonomi, verksamhet och finans), rapporter från bolagen, temarapporter (främst uppföljning av styrdokument), väsentlighets- och riskanalyser inför uppföljningen av den interna kontrollen samt muntliga redovisningar där det bedöms angeläget.

## Intern kontroll

Örebro kommun arbetar för att säkra att nämnder och bolag upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll med en tydlig ansvarsfördelning och på ett strukturerat sätt. Det betyder att nämnder och bolag ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, ha en tillförlitlig rapportering och information om verksamheten samt följa tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Kommunens modell för intern kontroll bygger på riskanalyser som grund för de områden som väljs ut för granskning. Resultatbedömningar och beslut om åtgärder ska vara relevanta och utgöra en naturlig del av verksamhetsutvecklingen.

Kommunens visselblåsarfunktion har inte haft några aktualiserade ärenden under året.

Den samlade värderingen av årets tillsynsarbete, baserat på nämndernas och bolagens interna kontroll och systematiska resultatrapportering, är att Örebro kommun har en god intern kontroll.

## Externa utförare

Eftersom Örebro kommun lägger ut viss verksamhet på entreprenad är vi skyldiga att följa upp sådan verksamhet i syfte att säkerställa allmänhetens insyn och att verksamheten bedrivs enligt Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.

### Programområde Social välfärd

Under 2022 genomfördes fyra uppföljningar av kvalitetskrav inom LSS-området varav två uppföljningar hos privata utförare och två av kommunala verksamheter. Inom SoL-området genomfördes uppföljningar av åtta service- och omvårdnadsutförare – fyra privata och fyra kommunala. Det genomfördes även fem uppföljningar av kommunala vård- och omsorgsboenden. Under 2022 har två ansökningar om att bedriva verksamhet tagits emot och hanterats, en inom omvårdnad och en inom mattjänst. Båda ansökningarna avslogs. Under 2022 har även tre utförare sagt upp sina avtal inom LOV, två serviceutförare och en utförare med både service- och omvårdnadsavtal. Programnämnd social välfärd har därtill hävt avtalet med vård- och omsorgsboendet Berggården pga. omfattande brister i verksamheten. Örebro kommun, genom Vårdboendenämnden, tog över driften av vård- och omsorgsboendet i maj 2022.

### Programområde Barn och utbildning

Ingen ansökan om att bedriva verksamhet inom förskola eller pedagogisk omsorg har inkommit till Örebro kommun under 2022. En fristående pedagogisk omsorg startade upp i början av januari efter att ha fått ett godkännande i slutet av 2021. Jämfört med föregående år har ansökningarna minskat drastiskt vilket kan bero på det minskade barnunderlaget i kommunen. Rutiner, mallar och checklistor för huvudmännen i förskola och pedagogisk omsorg behöver under kommande år omarbetas, som ett led i de skärpta kraven utifrån skollagen.

Under 2022 genomfördes fyra tillsyner i pedagogisk omsorg, en i omsorg på obekvämtid och åtta i förskola. Av dessa är två så kallade förstagångstillsyner och resten regelbundna tillsyner som genomförs var tredje år. Regelbunden tillsyn har skett enligt plan via digitala intervjuer av huvudman, rektor och personal för att bedöma deras insikter och kunskaper som krävs för att bedriva förskola alternativt respektive pedagogisk omsorg. Verksamhetsbesök har skett i alla verksamheter i samband med de regelbundna tillsynerna. Inga brister uppmärksammades i någon av verksamheterna vid besöken. Utöver de planerade tillsynerna har sju ägar- och ledningsprövningar gjorts efter inkomna anmälningar om ändringar hos huvudmännen. En tillsyn på förekommen anledning har gjorts efter klagomål på en förskola.

Insynsarbetet inom den fristående grund- och gymnasieskolan samt i verksamheter med barnomsorg på obekvämtid genomförs endast vid klagomål eller inkomna oros signaler. Insyn handlar om att följa upp klagomål och påtala för verksamheterna om deras brister utifrån skollagen. Åtgärddar det problemet så avslutas ärendet, annars skickas informationen vidare till Skolinspektionen.



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Omvärld

### Ekonomiskt läge

Tillväxten i vår omvärld har bromsat in under året och kommer att fortsätta att göra det. Inflationen är hög i många länder, i Sverige steg konsumentprisindex (KPI) till 8,2 procent 2022. I och med pandemin bedrevs en expansiv ekonomisk politik som ökade efterfrågan, speciellt på varor, vilket drev upp den globala varuinflationen. Därutöver har energipriserna ökat kraftigt, speciellt i Europa, pga. kriget i Ukraina. De höga energipriserna får varaktiga effekter för hushåll och företag. Lägre efterfrågan från hushållen och minskad produktion från företagen bidrar till att BNP-utvecklingen stagnerar. En viktig faktor för den allt svagare konjunkturen blir att investeringarna minskar kraftigt. Efterfrågetillväxten på svensk export kommer att bli svagare. Störningarna för de globala leveranskedjorna har minskat något men är fortfarande förhöjda. Det varaktigt högre ränteläget beräknas påverka svensk exportindustri som säljer mycket investeringsvaror. Kriget i Ukraina har även drivit upp andra råvarupriser, t.ex. påverkas livsmedelspriserna. Den höga inflationen tvingar centralbankerna till snabba räntehöjningar. Detta tillsammans med hög inflation urholkar köpkraften i de flesta av världens ekonomier. Indirekta effekter av pris- och ränteuppgången väntas prägla samhällsekonomin framöver.

Pandemirestriktionernas upphörande ledde till stigande sysselsättning under våren med en stadig ökning av lönesumman som följd. Under sommaren har lönesumman sannolikt varit högre till följd av att vårdpersonal erbjudits byte av semesterveckor mot högre ersättning. Å andra sidan har anställningsplanerna i handel och bygg- och anläggning fallit tillbaka vilket tyder på en snar dämpning av lönesummetillväxten framåt. Konjunkturen bromsar in, vilket kommer att sätta avtryck i sysselsättningen. Skatteunderlaget växer i nominella termer men i reala termer minskar köpkraften. Detta tapp är varaktigt och kommer att kräva minskade utgifter eller skattehöjningar framöver om inte statsbidragen höjs ordentligt.

Utvecklingen i Sverige och omvärlden har påverkat det ekonomiska läget för Örebro kommun. Den finansiella verksamheten har efter årets börsnedgång stora realiserade förluster. Dessa svängningar av tillgångarnas värde, får direkt genomslag på kommunens resultat. Stora börsnedgångar eller -uppgångar ger betydande påverkan på resultatet.

Skatteintäkter och generella statsbidrag är högre än de

budgeterade 2022 och visar en positiv budgetavvikelse på drygt 280 mnkr. En upprevidering av antalet arbetade timmar ligger till grund för den förbättrade skatteintäktsprognosen. Effekter av prisökningar på t.ex. energi och livsmedel har fått genomslag redan i år och fler är att vänta i takt med att avtal prisjusteras framöver.

### Befolkning

Örebro kommuns befolkning uppgick sista december 2022 till 158 057 enligt statistikmyndigheten SCB. Kommunen intar med detta en sjunde placering som Sveriges folkrikaste kommun. Befolkningsökningen under det senaste året var 1 070 personer. Ökningen är jämförelsevis hög mot de föregående två pandemibetyngda åren, som sammantaget ökade med 1 291 personer. Samtidigt är befolkningstillväxten 2022 relativt låg jämfört med åren före coronapandemin, där exempelvis 2018 och 2019 ökade med 3 076 respektive 2 329 personer. Att 2022 inte återgått till den tillväxttakt som sågs innan pandemin bottenar troligtvis dels i pandemins följd såsom ett större utbud av distansarbete, dels i ett förändrat omvärldsläge. Vi har ett pågående krig i Europa, ökade energipriser, en stigande inflationstakt vi inte sett på många år och en tilltagande styrränta.

Det har fötts färre barn i kommunen under 2022 än under de närmast föregående åren parallellt med att antalet döda ökat något. Dessa respektive utvecklingar inverkar båda negativt på födelseöverskottet (antalet födda minus antalet döda), som 2022 landade på 363 personer. Det är nära en halvering jämfört med de närmast föregående fyra åren vars födelseöverskott varierat mellan 500 och 700 personer. SCB har rapporterat om att kvinnor i Sverige föder allt färre barn. Detta till trots att rådande högkonjunktur och förd politik enligt forskningen borde haft motsatt effekt på födelsetalet. Därtill har fler barnfamiljer flyttat från kommunen än till.

Kommunens totala flyttnetto (antalet inflyttade minus antalet utflyttade) under 2022 uppgick till 700 personer. Nettot påverkades negativt av en högre utflyttningsnivå, i nivå med de pandemipåverkade åren, medan inflyttningen var mer i linje med nivåerna före pandemin. I diagrammet nedan redogörs flyttnetton för åren 2020–2022. Under åren före pandemin varierade flyttnettot inom Örebro län mellan 400 och 800 personer. Flyttnettot gentemot övriga kommuner i länet låg på 400–1 000 personer och flyttnettot

gentemot utlandet låg på 600–800 personer. Alla flyttnettona har minskat sedan nivåerna före pandemin, och det gentemot utlandet ligger kvar i nivå med de pandemipåverkade åren. Flyttnettot gentemot utlandet har minskat avsevärt sedan flyktingvågen i mitten på 2010-talet. Under pandemin stängde gränser, och efter pandemin förs en alltmer åtstramande migrationspolitik. Däremot verkar Örebro kommun sticka ut något jämfört med andra kommuner med sitt relativt låga flyttnetto för utlandet under 2022. Flyttnettot bland unga vuxna (19–24 år) är fortsatt positivt, vilket till stor del bedöms bero på att ett universitet finns beläget i kommunen. Under 2020 var flyttnettot för dessa grupper lägre och berodde sannolikt på att flertalet lärosäten bedrev undervisningen på distans. Generellt sett minskar flyttbenägenheten med ökad ålder, och även om det går att se en viss minskning av flyttnettona bland personer i åldrarna 40 år och äldre, så är det från redan relativt låga nivåer. Däremot ökar antalet äldre totalt sett årligen – vi lever allt längre och den stora befolkningstillväxten under 1940-talet intar nu allt högre åldrar. Försörjningskvoten (antalet personer 0–19 år plus antalet personer 65 år och äldre per person i åldern 20–64 år) beräknades till 72,4 för 2022, vilket är något lägre än 2021 års försörjningskvot om 72,6. Vid årsskiftet 2022/2023 höjdes pensionsåldern från 65 till 66 år i Sverige, vilket påverkar försörjningskvoten nästa år.

### Bostadsmarknad

Trots att befolkningsutvecklingen de senaste tre åren varit förhållandevis låg så har bostadsbyggandet fortsatt i en relativt hög takt. Ungefär 1 500 färdigställda lägenheter årligen motsvarar ett byggande för 3 000 personer per år, vilket alltså är betydligt högre än befolkningstillväxten. Om det överskott på lägenheter som nu byggs kommer att fylla ett potentiellt behov återstår att se. Befolkningsstatistik över bostadsområden med mycket nybyggnation tyder på att dessa områden växer i den omfattning som byggandet möjliggör. Med rådande omvärldsläge har inflyttningstakten ökat för de

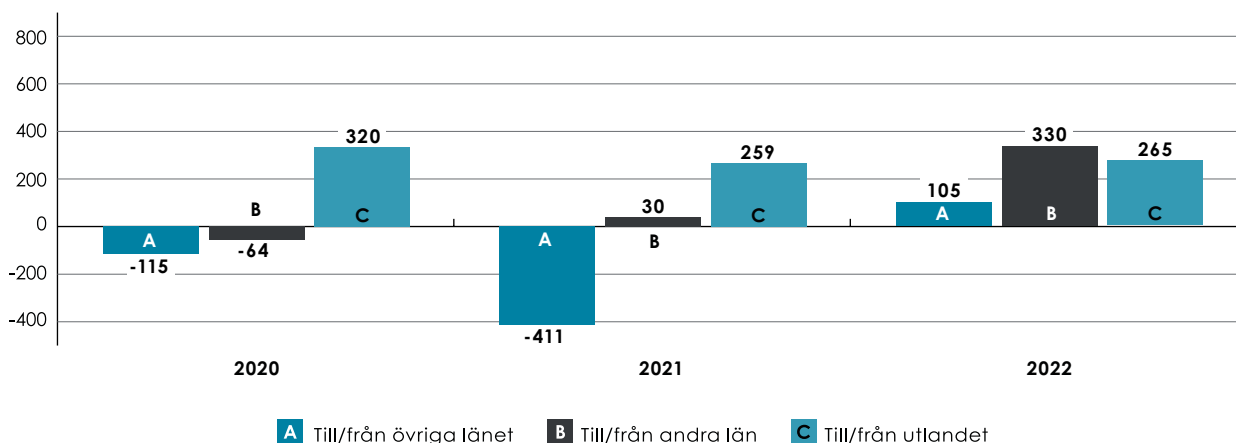
nyproduktioner som färdigställts under de föregående åren. Samtidigt syns en generell utglesning i andra, redan etablerade, bostadsområden. Statistiken visar att bostadsområden med mycket hyresrätter glesas ut betydligt mer än områden med småhus. Av de färdigställda lägenheterna under 2021 var ungefär 25 procent småhus medan andelen småhus var cirka 10 procent under 2022. Resterande del av nybyggnationen utgörs av lägenheter i flerbostadshus. Enligt SCB:s statistik är det fortsatt främst hyresrätter i flerbostadshus som nu byggs vilket delvis kan förklaras av det statliga investeringsstödet som tillkom för att underlätta bostadsbyggandet och temporärt ge lägre hyror i hyreslägenheter. På det hela taget ger det en komplex bild av bostadsmarknaden under 2022. Det byggs med viss överkapacitet, samtidigt som vissa grupper i ökad omfattning väljer att lämna kommunen. Det är viktigt att följa om nya bostadsområden som byggs nu kommer att leda till en minskad bostadssegregation. Att segregerade områden med stor andel hyreslägenheter nu glesas ut något skulle kunna vara ett tecken på detta.

### Arbetsmarknad

Efter en tid av kraftig återhämtning på den svenska arbetsmarknaden stagnerade utvecklingen under andra halvan av 2022. Arbetsmarknadsläget har under året varit färgat av det oroliga geopolitiska läget i världen som utlöstes av Rysslands krig mot Ukraina. Stora störningar i de globala värdekedjorna, hög inflation och förväntningar om fortsatta räntehöjningar gör att situationen på arbetsmarknaden vid slutet av 2022 bedöms vara osäker.

I Örebro kommun minskade arbetslösheten i samtliga grupper under året. Bland kvinnor minskade arbetslösheten med 0,5 procentenheter, från 7,9 till 7,4 procent, och bland män med 0,7 procentenheter, från 8,7 till 8,0 procent. Ungdomar och utrikesfödda är två grupper som har sämre förankring på arbetsmarknaden, vilket innebär att dessa grupper är känsligare för konjunktursskiften. Under 2022 minskade arbetslösheten bland utrikesfödda i Örebro

Diagram: Flyttnetto, helår, antal personer



kommun med 1,4 procentenheter, från 22,3 till 20,9 procent. Minskningen av ungdomsarbetslösheten var 1,1 procentenheter, från 8,2 till 7,1 procent.

Totalt minskade arbetslösheten under året med 0,6 procentenheter, från 8,3 till 7,7 procent. I faktiska tal minskade antalet öppet arbetslösa och sökande i program med 652 individer, från 6 636 till 5 984. Minskningen i riket var för samma tidsperiod 0,6 procentenheter, från 7,2 till 6,6 procent. Den minskning i arbetslöshet som skedde under året inträffade i huvudsak under de två första kvartalen. Från halvårsskiftet och fram till årets slut planade arbetslöshetsnivån ut och minskade endast med 0,1 procentenhet, vilket återspeglar det osäkra läget i ekonomin.

Efterfrågan på arbetskraft har under 2022 fortsatt att ligga på historiskt höga nivåer. Detta syns både i Arbetsförmedlingens enkätundersökning med arbetsgivare och i antal nyanmälda platser till Arbetsförmedlingens platsbank. Nya lediga jobb som anmälts till Arbetsförmedlingen har under året varit på rekordnivåer, med viss stagnation mot årets slut. Arbetsförmedlingens bedömning är att det även fortsatt kommer råda stor efterfrågan på arbetskraft med gymnasial yrkeskompetens.

Utvecklingen av långtidsarbetslöshet (arbetslösa längre än 12 månader) har under flera år haft en uppåtgående trend, såväl lokalt som i riket. Långtidsarbetslösheten förklaras främst av att arbetslösa i förhållandevis stor utsträckning saknar kompetenser som är efterfrågade på arbetsmarknaden. Dessa personer har, utöver arbetsförmedlande insatser, även behov av både omfattande och långsiktiga utbildningsinsatser för att bli aktuella på arbetsmarknaden. Diskrepansen mellan arbetslösas kompetenser och efterfrågan av kompetenser på arbetsmarknaden är en stor utmaning, både i riket och i Örebro kommun.

Under 2022 minskade dock antal långtidsarbetslösa från 3 551 till 2 967 individer i Örebro kommun. Följaktligen har den kraftiga efterfrågan på arbetskraft haft viss påverkan även bland de arbetslösa som står långt från arbetsmarknaden. Minskningen skedde även här i huvudsak under årets första del och långtidsarbetslösheten bedöms även fortsatt ligga på höga nivåer, eftersom hälften av samtliga arbetslösa klassas som långtidsarbetslösa.

Endast de arbetssökande som är öppet arbetslösa eller ingår i ett arbetsmarknadspolitiskt program har möjlighet att få tillgång till insatser via Arbetsförmedlingen. Således återstår en betydande mängd kommuninvånare som saknar sysselsättning och uppstår ekonomiskt bistånd där kommunen fortsatt behöver bidra med effektiva arbetsmarknadsåtgärder för att minska kostnaderna för försörjningsstödet. Effekter av den heta arbetsmarknaden medförde att den totala kostnaden för det kommunala försörjningsstödet gick ner under 2022, jämfört med året innan. Samtidigt minskade inte den genomsnittliga bidragstidslängden,

vilket speglar utmaningen i att arbetslösas kompetenser i förhållandevis stor utsträckning inte matchar arbetsgivares arbetskraftsbehov.

## Uppföljning av strategisk styrning

### Hållbar utveckling – omställningstakten behöver öka

Under 2020 antog Örebro kommun ett program för hållbar utveckling, *Vårt hållbara Örebro*, med mål för år 2030 och år 2050. Programmet, som baseras på de globala målen i Agenda 2030, utgör tillsammans med *Översiktsplanen, Vårt framtida Örebro*, den långsiktiga styrningen och gäller hela Örebro kommunkoncern. Det kommer att vara vägledande i planeringsarbetet för många år framöver. Arbetet med att implementera programmet bredd i kommunen och koncernen pågår. Arbetet för att hållbarhetsåtgärder Örebro kommuns styrmodell och årsprocess behöver fortgå och förstärkas för att de långsiktiga målen i *Vårt hållbara Örebro* ska inkluderas i ordinarie styrning, ledning och uppföljning.

Tillsammans med Länsstyrelsen och länets alla kommuner signerade Örebro kommun 2022 en gemensam avsiktsförklaring för Agenda 2030, med såväl gemensamma som organisationsspecifika åtaganden för 2023–2024. Vi åtar oss att tillsammans och var för sig, med respekt för våra uppdrag och verksamheter, att bidra till genomförandet av Agenda 2030 i Örebro län med sikte på en hållbar ekonomisk, social och miljömässig utveckling. Vi ska lyfta hållbarhetsmålen i Agenda 2030 till en strategisk nivå, genomföra åtgärder och tillsammans med andra bidra till att målen kan nås, samt öka intresset för och kunskaper om Agenda 2030 hos länets invånare och aktörer.

Under 2022 har kommunikationen kring arbetet för hållbar utveckling utvecklats påtagligt på kommunens webbplats, både på intranätet och på [orebro.se](https://orebro.se). Såväl generella som tematiska informationsinsatser har gjorts under året, i olika kommunikationskanaler. Exempelvis hade Örebro kommuns Instagramkonto återkommande detta fokus. Dessutom synliggjordes *Vårt hållbara Örebro* och Agenda 2030 under OpenArt. Vidare har en framtidsberättelse kallad *När framtiden är här – en dag i vårt hållbara Örebro* publicerats. Storytelling-initiativet har väckt intresse i omvärlden och våra erfarenheter av detta efterfrågas.

Kunskapshöjningen kring hållbar utveckling, liksom utvecklandet av nyckelkompetenser för omställningen till en hållbar samhällsutveckling, fortgår och behöver fortsätta att utvecklas. Dels är detta en uttalad strategi i programmet för hållbar utveckling liksom i Agenda 2030, dels blev behovet av kunskapshöjning mycket tydligt i samband med vårt deltagande i en pilotstudie 2021–2022. Studiens fokus var synergier och målkonflikter i Agenda 2030-arbetet, och den genomfördes i regi av Stockholm Resilience Center och



Linköpings universitet, med den nationella samordnaren för Agenda 2030 som uppdragsgivare.

När det gäller ekologisk hållbarhet tvingas vi konstatera att utsläppen av växthusgaser fortfarande behöver minska kraftigt såväl i Örebro som globalt för att Parisavtalets temperaturmål ska nås. Kommunkoncernens övergripande klimatmål är att vara klimatneutralt år 2030 och klimatpositivt år 2040. Sedan hösten 2021 är Örebro kommun en av 23 kommuner i den nationella satsningen *Klimatneutrala städer 2030* där vi tillsammans med andra aktörer utvecklar vår förmåga till klimatomställning. Kommunkoncernens övergripande mål om ekosystem och biologisk mångfald är att det ekologiska fotavtrycket från såväl Örebro kommunkoncern som Örebro kommun som geografiskt område inte ska överskrida den nivå som motsvarar 1 jordklot år 2050. Arbetet med att strukturera och implementera ekosystemtjänster i fysisk planering behöver intensifieras. Några exempel på åtgärder inom området social hållbarhet från år 2022 är att en strategi mot hemlöshet har antagits och att Örebro kommun varit medarrangör till två nationella konferenser: *Mänskliga rättighetsdagarna* och *Mötesplats social hållbarhet*. Läs gärna mer om det senaste årets utvecklingen inom ekologisk och social hållbarhet inom respektive målområde i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*.

För att säkra framtidens välfärd och skapa ett klimatpositivt och hållbart Örebro behöver samverkan och förståelse för både varandras och gemensamma processer fortsätta att utvecklas inom kommunkoncernen, liksom tillsammans med andra aktörer i samhället. Vi behöver göra gemensam sak för att hitta nya lösningar och ta vara på den kraft som finns i näringslivet och det civila samhället.

För att vi ska nå så god social utveckling som möjligt, med ekonomi och resurseffektivitet som medel, så utgör ekologisk hållbarhet i form av välfungerande ekosystem, stabilt klimat och planetens gränser det absoluta villkoret. Detta är den grundläggande faktorn och det villkor för utvecklingen som planeringen har att utgå från. Signalerna vi får från vetenskapen är tydliga: omställningstakten behöver öka kraftigt.

## Förändringar i verksamheten

### Barn och utbildning

Till följd av en något svagare demografisk utveckling, har antalet barn i förskoleålder och grundskolans tidiga årskurser minskat totalt sett, men i områden med mycket nybyggnation ökar fortfarande antalet. Det finns även behov av anpassning, renovering och ersättning av icke ändamålsenliga lokaler och tillfälliga byggnader. För grundskolans äldre åldrar är det fortsatt stort tryck på de platser som finns, vilket också börjar återspegla sig i gymnasieskolans verksamheter. Större lokalanpassningar är redan påbörjade på

flera gymnasieskolor och efterfrågan bedöms kunna mötas i befintliga skolor förutsatt att de fristående gymnasieskolornas andel kvarstår. Detta kan påverkas av både programutbud och generell konkurrens. Under planeringsperioden har anpassning av många skolkök slutförts eller påbörjats och här finns fortsatt ett visst behov av anpassningar, främst ur arbetsmiljöskäl. För att klara ökat antal elever i grundskolans äldre åldrar och i gymnasieskolan behöver matsalar och tillgång till idrottshallar ses över.

### Etablering och investering

Örebro fortsätter att vara ett av Sveriges främsta logistikcentrum med ett starkt intresse från marknaden. Under året har cirka 500 000 kvadratmeter ny verksamhetsmark anvisats till 17 företag – både nya och befintliga som omlokaliseras. Det pågår även byggnation i Bettorp, där polisens sambandscentral och specialutbildning för blåljusverksamheter beräknas vara klart under 2023. Vidare fortsätter planering för kommande markanvisningar i Norra Marieberg (handel och verksamheter), Attersta (industri) och norra delen av Västra Pilängen (logistik). Det förändrade världsläget gör att försäljningsprocesserna tar längre tid. Detta har resulterat i att det under 2022 sålts 117 000 kvadratmeter verksamhetsmark jämfört mot föregående år då det såldes 200 000 kvadratmeter. Värt att notera är att Örebro kommun har tecknade reservationsavtal med 19 aktörer om cirka 350 000 kvadratmeter mark.

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

### Omvärldsrisk

#### Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen försvagades avsevärt under de två år som i störst utsträckning påverkades av coronapandemin, 2020 och 2021. När den första prognosen för 2022 utfördes antogs det att det, redan under innevarande år, skulle ske en återhämtning till nivåerna innan pandemin. Ungefär halvvägs in i året visade det sig att den optimistiska tilltron om folkmängdstillväxten inte tycktes infalla. Prognosen reviderades ned genom att halveras och den prognosen höll relativt väl vid årets utgång. Under pandemin växte möjligheten till distansarbete fram för en del av arbetskraften. Fler barnfamiljer och unga vuxna valde att lämna kommunen till fördel för kranskommunerna. I pandemins efterdyningar har ett krig i vårt närområde tagit vid, och med det har en hög inflationstakt slagit an med en efterföljande ökande styrränta. De flesta analytiker pekar på en annalkande lågkonjunktur. Erfarenhetsmässigt följer en ökad arbetslöshet i en lågkonjunkturs spår. De som förlorar arbete kan komma att vända sig till studier för att finna sysselsättning, vilket

kan locka fler till kommunens universitet och därmed fler inflyttande.

Sveriges migrationspolitik har stramats åt sedan åren under och efter flyktingvågen från mitten av 2010-talet. Åtstramningen kommer medföra att folkmängdstillväxten från utlandsinvandring inte kommer att ge den skjuts till tillväxten som vi sett under flyktingvågen. Sammantaget försvårar dessa osäkerheter möjligheten att prognostisera kommande års befolkningsutveckling och därmed planeringsförutsättningar. Framför allt för lokalplaneringen och budgetarbetet för förskola och skola. Likt de pandemipåverkade åren är en nyckel till att mildra effekterna av en felaktigt ställd prognos att ständigt följa upp prognosen mot utsatta delmål och att kommunicera mot känsliga verksamheter när det blir alltför stora skillnader mellan prognosen och faktisk befolkningsutveckling. Innan pandemin följde antalet inflyttande relativt väl antalet färdigställda bostäder. De senaste åren har dock inte antalet färdigställda bostäder följts av motsvarande inflyttning. Det finns en risk att utbudet på bostadsmarknaden inte riktigt matchar befolkningens behov av bostäder, speciellt barnfamiljernas behov av större lägenheter. Den kraftigt ökade utflytten från kommunen, trots ett relativt omfattande byggande, tyder på det. Det är dock svårt för kommunen att styra saker som prissättning på småhus och barnfamiljernas önskan att bosätta sig längre från stan. Däremot har kommunen vissa möjligheter att styra vad som byggs, även om det mest är privata aktörer som bygger.

### Krisberedskap

Det säkerhetspolitiska läget har fått en påverkan på Örebro kommuns verksamheter under året. Dels genom den flyktingvåg som kom under våren 2022, dels genom högre priser, och risk för brist, på produkter som är nödvändiga för de kommunala verksamheterna och dels genom högre elkostnader.

Under 2022 påbörjades ett kontinuitetsplaneringsarbete för de kommunala verksamheterna för att säkerställa att det finns reservrutiner m.m. ifall olika typer av samhällsstörningar skulle kunna uppstå, exempelvis ett längre elbortfall eller avbrott i dricksvattenförsörjningen. Detta kan framöver innebära inköp av olika produkter eller verktyg för att säkra att verksamheterna kan fullfölja sina grunduppdrag vid en samhällsstörning.

### Verksamhetsrisk

#### Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Kommunens förmåga att uppnå goda resultat och utvecklas bygger på att vi har medarbetare med rätt kompetens för sina uppdrag. Valfärdssamhället växer i takt med ökat antal invånare och de behov som springer ur demografin. Hur stor

behovet kommer att vara påverkas av huruvida våra arbetsätt förändras eller inte. Om vi förändrar våra arbetsätt och hur vi bemannar, kan vi minska behovet bland de yrkesgrupper som påverkas mest av befolkningsutvecklingen. Till detta tillkommer ett ökat behov av anställda med tidsbegränsad anställning. Vår efterfrågan på kompetens, dvs. vilken kompetens och hur många med viss kompetens vi behöver, är det vi som arbetsgivare framför allt kan påverka själva. Enbart nyrekrytering eller höjda löner är inte en hållbar väg att gå för att lösa kompetensförsörjningsutmaningen. Grunden för kommunens kompetensförsörjning är att behålla och utveckla de medarbetare som redan finns i organisationen. För att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetsätt utifrån fokusområden i kommunens kompetensförsörjningsstrategi, tillsammans med arbetet kring att skapa en god och säker arbetsmiljö. Omfattande åtgärder behöver vidtas omgående för att kunna ge nödvändiga effekter inom några år. Hur vi

- lyckas introducera nya medarbetare
- ger tydliga uppdrag och förväntningar på hur varje medarbetare kan bidra till att nå verksamhetsmålen och att dessa följs upp
- tar vara på allas kompetens och skapar möjlighet till utveckling och lärande

är exempel på saker som har stor påverkan på både arbetsmiljön och kompetensförsörjningsarbetet.

### Avtal och pågående tvister

Under året har det pågått ett antal tvister som på balansdagen ännu inte är lösta. Den största av dessa är den tvist som pågår kring byggnation av det nya vattentornet Lyra. Kommunen har hållit inne betalningar varpå motparten har lämnat in en stämningsansökan mot kommunen. Tvisten avser investeringsutgifter inom taxekollektivet och kan påverka kommande års kapitalkostnader för taxefinansierade investeringar, men har inte någon påverkan på kommunens resultat för 2022.

En flerårig tvist pågår kring en fastighet på Österplan. Tvisten avser inkomster inom exploateringsverksamheten och skulle ha resultatförts redan 2021. På grund av de tvistiga förhållandena redovisas den som osäker kundfordring till dess att tvisten är löst.

En pågående tvist av mindre karaktär, sett till ekonomisk storlek, finns gällande området där Örnros IP tidigare låg. Kommunen har även här hållit inne betalningar pga. Oenighet kring utförd entreprenad avseende anläggande av spont. Tvisten avser utgifter i samband exploateringsverksamheten, och kan påverka kommande års exploateringsresultat men har ingen påverkan på kommunens resultat 2022.

### Händelser efter balansdagen

Den 1 februari lämnade Skatteverket information till kommunerna om att det fanns fel i kostnadsutjämnningen för såväl 2022 som 2023. I ett yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) bedöms det för kommuner att det är förenligt med god redovisningssed att tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd om händelser som bekräftar förhållande som förelåg på balansdagen. Vilket innebär att justeringsbelopp för 2022 ska hänföras till räkenskapsår 2022. För Örebro kommun uppgår det felaktiga beloppet till drygt 1 miljon kronor. Kommunen har gjort bedömningen att det inte uppgår till väsentligt belopp och gör därför avsteg från RKR:s yttrande. Vidare upplysning lämnas i *Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper*.

### Finansiell risk

Den koncerngemensamma finanspolicy och kommunens placeringspolicy som fastställts av Kommunfullmäktige innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i kommunkoncernen och kommunens kapitalförvaltning. Kommunkoncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: finansieringsrisk, ränterisk, valutarisk, motpartsrisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

### Skuldförvaltning

Den externa upplåningen i koncernen hanteras av kommunens internbank. Internbanken ger i sin tur koncerninterna lån till bolagen. Moderbolag i koncernen som enbart äger aktier, och vissa delägda dotterbolag, hanterar själva upplåningen med kommunal borgen. Internbankens inlåning sker till rörlig ränta som sedan vidareutlånas med rörlig ränta till bolagen. Bolagen ansvarar själva för ränteriskhanteringen. Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte kunna erhålla lån avseende refinansiering av befintlig låneskuld eller nyupplåning. Finansieringsrisken begränsas genom att internbanken använder flera olika finansieringskällor för sin upplåning. Risken begränsas också genom att kapitalförfall sprids över tiden enligt en normalportfölj och att internbanken har en likviditetsreserv som ska täcka minst 80 procent av förfallande lån inklusive nyupplåning inom ett år.

Tabell: Förfalloprofil enligt normalportfölj

År	Belopp i miljoner kronor	Andel	Normal +/- 3 procent	Policy
0-1 år	3 893	22 %	30 %	max 40 %
1-5 år	10 707	59 %	55 %	
> 6 år	3 400	19 %	15 %	
	<b>18 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	

Tabell: Likviditetsreserv

Likviditetsreserv	Belopp i miljoner kronor	Andel	Policy
Låneförfall 12 månader	3 893	22 %	max 40 %
Nyupplåning 12 månader	1 400		
Likviditetsreserv	6 799	128 %	minst 80 %

Ränterisk är risken för de förändringar i marknadsräntor som påverkar kostnaden för räntebärande skulder. Genom räntederivat kan räntebindningsstrukturen anpassas för att uppnå en önskad ränterisk. Ränterisken ska mätas av bolagen i kommunkoncernen med en ränteriskmodell som utgår från det belopp som räntekostnaden förändras vid en initial räntehöjning med 1 procentenhet upp till ett år och 1,5 procentenheter upp till tre år. Beloppet ska visa den årsvisa kostnadsökningen på 1-3 års sikt och inkludera eventuella framtida avtalade lån och derivat. Ränteriskbeloppet ska hanteras av respektive bolag inom ramen för rörelseresultatet. Valutarisk innebär att värdet på tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknat till svenska kronor förändras på ett ofördelaktigt vis. Genom valutaderivat säkras upplåning i utländsk valuta till svenska kronor. Valuta- och räntederivat uppgår till ett sammanlagt nominellt belopp på 18 260 mnkr (17 142 mnkr 2021) varav 2 958 mnkr (3 680 mnkr 2021) avser avtalade derivat med framtida start. Den genomsnittliga räntan uppgår till 2,15 procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 7,3 år. Räntekostnaden i kommunkoncernen uppgår till 285 mnkr (250 mnkr 2021). En ökad ränta med +1 procentenhet skulle medföra ökade kostnader på 25 mnkr (24 mnkr 2021) i kommunkoncernen.



**Tabell: Genomsnittlig ränta och bindningstider för kapital och ränta**

	2020	2021	2022
Kapitalbindningstid	3,6 år	3,6 år	3,3 år
Genomsnittlig ränta	1,42 %	1,40 %	2,15 %
Räntebindningstid	8,5 år	8,1 år	7,3 år

Motpartsrisik är risken för att de finansiella motparterna inte fullgör sina åtaganden. Denna risk ska hanteras genom att ställa krav på motparternas kreditvärdighet och sprida avtalen mellan ett flertal motparter. Godkända motparter vid upplåning och derivatavtal är motparter som erhållit rating av Standard & Poor's på minst nivå A-.

### Kapitalförvaltning

Kommunens långsiktiga kapitalförvaltning är uppdelad på två förvaltningsområden: långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Båda förvaltningsområdena följer samma placeringsreglemente och har samma långsiktiga avkastningsmål: 1,5 procent real årlig avkastning. Avkastningen i portföljerna under året uppgår till -7,4 procent vilket är 17,7 procentenheter lägre än avkastningsmålet och 1,4 procentenheter högre än index. Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningskravet.

Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicyn, som fastställs av Kommunfullmäktige, och mer detaljerat i placeringsriktlinjen, som fastställs av Kommunstyrelsen. Placeringar tillåts i räntebärande värdepapper, aktier och likvida medel. Fördelning mellan tillgångslag uttrycks som en normalportfölj. Normalportföljen motsvarar den portföljsammansättning som krävs för att den förväntade avkastningen ska motsvara avkastningskravet över tid. Placeringar får dock variera mellan angivna högsta och lägsta värden utifrån aktuell situation på finansmarknaden. Portföljerna är placerade med 65 procent i räntebärande värdepapper och 35 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent. En nedgång med 1 procent för tillgångslaget aktier motsvarar en värdenedgång med 16 mnkr för kommunens kapitalförvaltning. Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 6 år. Durationen i den långsiktiga kapitalförvaltningen uppgår till 2,6 år. Den kortfristiga överskottslikviditeten placeras i en kortfristig likviditetsportfölj och får endast placeras i räntebärande värdepapper. Den genomsnittliga durationen får vara högst ett år i portföljen (0,8 år per 31 december 2022).

**Tabell: Kapitalförvaltning**

	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Marknadsvärde, mnkr	1 591	1 764	1 633	2 434	2 860	2 886
Bokfört värde, mnkr	1 525	1 596	1 636	2 325	2 586	2 907
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	1 740	1 990	2 240
Avkastning portfölj, %	2,6	10,9	-7,4	2,6	10,9	-7,4
Jämförelseindex, %	4,2	11,3	-8,8	4,2	11,3	-8,8
Avkastningsmål enligt policy, %	2,1	3,4	10,3	2,1	3,4	10,3
Duration, år	3,4	2,9	2,6	3,4	2,9	2,6
<b>Resultat kapitalförvaltning, mnkr</b>	<b>20</b>	<b>173</b>	<b>-131</b>	<b>63</b>	<b>274</b>	<b>-224</b>
<b>varav realiserade vinster och förluster, mnkr</b>	<b>-2</b>	<b>102</b>	<b>-172</b>	<b>-12</b>	<b>177</b>	<b>-295</b>

Med kreditrisk avses risken att en motpart inte kan svara upp mot sina betalningsåtaganden. För att bedöma graden av kreditvärdighet tillämpas Standard & Poor's ratingkategorier. Kapitalförvaltningen har rätt att placera i räntebärande värdepapper med hög kreditvärdighet, dvs. motsvarande minst investment grade (de fyra högsta ratingkategorierna enligt Standard & Poor's eller motsvarade bedömd risknivå). Placeringar i räntebärande värdepapper enligt en viss ratingkategori får uppgå till högst följande andelar:

**Tabell: Ratingkategori**

Ratingkategori	Andel 31 dec 2021	Max andel
Värdepapper med rating om lägst AAA	71 %	100 %
Värdepapper med rating om lägst AA-	7 %	70 %
Värdepapper med rating om lägst A-	10 %	50 %
Värdepapper med rating om lägst BBB-	12 %	25 %

## Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 3 549 mnkr. Åtagandet för kommunen uppgår till 3 502 mnkr. Kommunen har avsatt medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgick till 1 633 mnkr vid årsskiftet. Återlånade medel, dvs. skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för placerade medel, uppgår till 1 869 mnkr. Konsolideringsgraden har minskat under året med 3 procentenheter och uppgår till 47 procent. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen uppgår till 2 633 mnkr.

**Tabell: Pensionsförpliktelse, belopp i miljoner kronor**

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>				
Avsättning inkl. löneskatt	873	916	827	869
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 733	2 633	2 733	2 633
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>3 606</b>	<b>3 549</b>	<b>3 560</b>	<b>3 502</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde</b>				
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 764	1 633	1 764	1 633
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>1 764</b>	<b>1 633</b>	<b>1 764</b>	<b>1 633</b>
<b>Finansiering</b>				
Återlånade medel	1 842	1 916	1 796	1 869
Konsolideringsgrad	49 %	46 %	50 %	47 %

# Händelser av väsentlig betydelse

## Coronapandemin

Pandemin är inte över även om restriktionerna är släppta. Dock ligger fokus i att möta medarbetarnas behov av återhämtning snarare än att begränsa smittspridningen och rädda liv, vilket var fokus under 2020 och 2021. Effekterna av coronapandemin kvarstår med andra ord, om än i en annan form än under 2020 och 2021. Under våren var såväl sjukfrånvaro som frånvaro pga. vård av barn väldigt hög inom vissa verksamheter, vilket påverkat personalkostnaderna, dels pga. ökat vikariebehov, dels pga. ökade kostnader för övertid. Inom exempelvis förskole- och grundskoleverksamheten var sjukfrånvaron under inledningen av 2022 på den högsta nivån dittills under hela pandemin.

## Utökning och övertagande av verksamhet

Vård- och omsorgsboendet Berggården togs över i kommunal drift i maj 2022 efter att avtalet med Humana hävts efter en längre utredning. Boendet har 36 platser.

Under året har även två nya boenden öppnats. Kornellen och Västerpark med 80 platser vardera. Öppnandet av Västerpark har försenats pga. svårigheter att rekrytera personal och har därför skett successivt under hösten. Vid årsskiftet var tre av Västerparks fyra avdelningar i gång. Under december tillgängliggjordes även 14 lägenheter på Löwenhjelmiska, som tillfälligt varit stängda för renovering.

Till hösten 2022 har två nya friskolor startat, vilket påverkat kostnaderna för kommunen då kostnader för lokaler till de fristående huvudmännen tillkommit.

Regeringen har beslutat om lagändringar och förordningar som syftar till en jämnare fördelning

över landet av boendeplatser för skyddsbehövande enligt massflyktsdirektivet. Migrationsverket kommer fortsatt att ha huvudansvaret för mottagandet av skyddsbehövande enligt massflyktsdirektivet, men anvisar från och med 1 juli kommuner som får ansvaret för anskaffning och drift av ordnade boenden för dessa personer. Örebro kommun har ett fördelningstal på 364 personer.

## Det säkerhetspolitiska läget

Rysslands invasion av Ukraina följdes av en stor flyktingvåg vilket påverkat delar av kommunens verksamheter. Denna händelse har dock haft begränsad påverkan på kommunens ekonomi eftersom staten genom Migrationsverket har ansvaret för skyddsbehövande från Ukraina, och kommunen får statsbidrag som ska täcka de kostnader som uppstår.

Desto större påverkan på kommunens ekonomi har inflationen och den finansiella oron haft, vilka eldats på av Rysslands invasionskrig. Redan under årets början sågs en finansiell oro kopplad till en ny stor pandeminestängning i Kina samt inflationsoro och förmodade räntehöjningar från centralbankerna. Efter Rysslands invasion av Ukraina sågs energi- och bränslepriserna skjuta i höjden vilket spädde på den redan stigande inflationen. Den höga inflationen har påverkat samtliga kommunens verksamheter.

## Upploppet i Sveaparken

Under påskhelgen ägde en demonstration och en motdemonstration rum i Sveaparken. Detta ledde till ett upplopp där stora skador åsamkades på kommunens egendom. Det ledde också till orosanmälningar rörande barn och unga med koppling till upploppet och tydliggjorde kommunens behov av en nära samverkan med polisen.



# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen anger att kommuner ska sätta mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. I *Övergripande strategier och budget* (ÖSB) har Kommunfullmäktige fastställt vad som ska åstadkommas under mandatperioden och under det närmaste året.

Kommunfullmäktige har tagit fram 33 verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men omprövas inför varje nytt budgetår. För att ytterligare förtydliga den politiska viljan finns det 51 inriktningar som gäller för budgetåret. Enligt kommunallagen ska det i budgeten, förutom verksamhetsmål, även anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och nivån för nya investeringar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

## Metod för bedömning av mål och inriktningar

Bedömningen av verksamhetsmålen har baserats på analyser som dels beskriver hur kommunen arbetat för att nå utveckling inom målen, dels utfall på nyckeltal. I och med att 2022 är det sista året på mandatperioden görs bedömningen om målen är uppfyllda eller ej. Bedömningen av inriktningarna har baserats på om respektive inriktning har genomförts eller ej. Vissa inriktningar består av flera olika delar och/eller kräver fleråriga insatser för att kunna bedömas som fullt ut genomförda. Den typen av inriktningar har bedömts som genomförda om insatser har genomförts i den utsträckning som rimligen kan förväntas under den aktuella perioden. Analysen av målen och inriktningarna ligger till grund för den samlade bedömningen av hela målområdet. Målområdena presenteras med en samlad analys för hela

målområdet. I analysen framgår det hur långt vi kommit i utvecklingen, inom vilka delar vi inte har nått så långt som önskat och vad det i så fall beror på. Några exempel på positiva iakttagelser och förbättringsområden som identifierats i analysen presenteras tillsammans med några av de nyckeltal som bl.a. ligger till grund för analysen. Årets utfall för respektive verksamhetsmål presenteras under respektive målområde med en bedömning på helåret. Inriktningarna presenteras med en kort slutsats om respektive inriktning är genomförd eller ej. Sambandet mellan målområdena och de mål som finns i *Vårt hållbara Örebro* och Agenda 2030 speglas genom att presentera de globala mål som målområdets utveckling bidrar inom. Årets utfall och analys för respektive finansiellt mål presenteras i avsnittet efter de sex målområdena.

### Bedömningskriterier

#### Verksamhets- och finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Målet uppfyllt

Målet ej uppfyllt

#### Inriktningar



Inriktningen är genomförd



Inriktningen är ej genomförd

### **Sammanfattning av utvecklingen inom verksamhetsmålen och inriktningarna**

Insatser och utvecklingsarbeten har genomförts inom samtliga målområden, men inte alltid i den takt och omfattning som hade varit nödvändig för att respektive mål skulle ha uppnåtts inom mandatperioden. Även om många av målen inte har uppnåtts och flera av inriktningarna inte är fullt ut genomförda har vi gjort framsteg och kommit relativt långt i utvecklingen inom såväl mål som inriktningar. Pågående utvecklingsinsatser kopplade till målen och inriktningarna kommer att fortsätta, även om målen och inriktningarna i nuvarande utformning avsåg mandatperioden som upphörde 2022.

Coronapandemin har fortsatt att påverka kommunens verksamheter även under 2022, i synnerhet under våren då såväl sjukfrånvaron som frånvaron pga. vård av sjukt barn var hög. Efter två år präglade av pandemi var läget ansträngt framför allt inom organisationens personalintensiva verksamheter. Liksom de två senaste åren har visst utvecklingsarbete därmed fått stå tillbaka. Därutöver har det säkerhetspolitiska läget och den finansiella oron också påverkat kommunens verksamheter, främst ur ekonomiskt perspektiv. Ur verksamhetsperspektivet förväntas påverkan bli större i fortsättningen, vilket berörs närmare i avsnittet *Förväntad utveckling*. En direkt konsekvens för verksamheterna har dock varit arbetet med att ta fram kontinuitetsplaner.

Analyserna och nyckeltalen visar att vi uppnått 13 av de 33 målen under mandatperioden. Inom 20 av målen är den sammantagna bedömningen att insatser genomförs och ger resultat men inte i den takt som hade behövts för att målet ska kunna bedömas vara uppfyllt. Av de 51 inriktningarna har 39 genomförts medan 12 bedöms som inte fullt ut genomförda. Den samlade bedömningen per målområde är att två målområden är uppfyllda medan fyra målområden inte är uppfyllda. Information om måluppfyllelse per målområde framgår på kommande sidor.

Inom de flesta målområden visar analyserna att det finns utmaningar när det gäller samverkan, samsyn och samordning inom en rad olika områden. Det gäller såväl inom kommunen och kommunkoncernen som med andra aktörer. Likaså visar analyserna att det strategiska arbetet behöver stärkas. Bristande samsyn och brister i det strategiska arbetet riskerar att leda till otydlig och ineffektiv styrning.

### **Sammanfattning av utvecklingen inom de finansiella målen**

Samtliga fyra finansiella mål är uppnådda. Verksamhetens resultat överstiger 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag är lägre än 14 procent och soliditeten överstiger 50 procent. Självfinansieringsgraden av kommunens skattefinansierade investeringar överstiger 100 procent. Genomförandegraden av kommunens skattefinansierade investeringar uppgår dock endast till 64 procent, vilket innebär svårigheter med den finansiella planeringen – dels med att ta fram finansiella mål, dels eftersom vi behöver hålla mer kortsiktig likviditet i reserv än vad som är nödvändigt, vilket påverkar avkastningen negativt inom kapitalförvaltningen.

### **Sammanfattande bedömning**

Den sammantagna bedömningen baserad på Kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål är att Örebro kommun inte uppfyller målen av betydelse för god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av att samtliga finansiella mål är uppfyllda, att kommunen har en stabil ekonomi och att nämnderna fortsatt bedriver sina grunduppdrag med god kvalitet är bedömningen dock att kommunen som helhet har en god ekonomisk hushållning.

Målområde 1

2020: Fortsatt arbete krävs

2021: Fortsatt arbete krävs

2022: Ej uppfyllt

## Örebro i sin fulla kraft



Arbetet för att göra Örebro till en attraktiv kommun som är öppen och tillgänglig för alla pågår men målen är långsiktiga och svåra att uppnå på kort sikt. Därmed är målområdet i sin helhet för mandatperioden bedömt som ”ej uppfyllt”. Det finns stora skillnader i livsvillkor och förutsättningar mellan grupper gällande bl.a. inkomst, upplevd hälsa och tillit. Denna situation ger omfattande ekonomiska, sociala och hälsomässiga konsekvenser både på individ- och samhällsnivå.

Det pågår arbete för att förbättra invånares möjligheter att påverka sin framtid och det demokratiska samhället. Kontinuerlig dialog med invånare sker bl.a. i olika samråd men dialogen behöver utvecklas, framför allt gällande barn och unga. Den digitala omställningen har möjliggjort nya former för delaktighet och inflytande, t.ex. genom att Träffpunkter (mötesplatser med aktiviteter för seniorer) utvecklat sina arbetssätt för att stärka den digitala kompetensen hos seniorer. Samtidigt är det digitala utanförskapet fortsatt stort i flera grupper.

Arbetet med att integrera hållbarhetsperspektiv i ordinarie verksamhet pågår, men det saknas rätt förutsättningar och systematik för att arbeta likvärdigt i hela kommunen. Detta påverkar bl.a. arbetet med mänskliga rättigheter och folkhälsa som är delar av kommunens grunduppdrag och

som har en tydlig koppling till målet om att minska skillnader mellan olika grupper. Barnets rättigheter behöver på ett tydligare sätt inkluderas i kommunens utvecklingsarbeten och ordinarie verksamhetsplanering.

För att säkra en långsiktig hållbar utveckling med god kvalitet och en ekonomi i balans krävs en ökad samverkan och ett helhetsperspektiv för att möta invånares behov. Det kommungemensamma ansvaret handlar om fördelning av ekonomiska resurser med mer flexibla lösningar, och samarbete för att skapa strukturer där ingen invånare lämnas utanför.

Samverkan sker dock redan på en mängd olika sätt och är en förutsättning för att målen ska nås. Under mandatperioden har förutsättningarna för en samverkan med civilsamhället, näringslivet och andra offentliga aktörer stärkts. Bland annat har en överenskommelse om samverkan med civilsamhället antagits och arbetet med idéburet och offentligt partnerskap (IOP) har utvecklats. I arbetet med näringslivsfrågor samverkar kommunen med näringslivsorganisationer och företag och har olika partnerskapsavtal för att stärka allt från utbildningsinsatser och mötesplatser till entreprenörskapsstöd och utveckling i befintliga företag. Kontinuerlig samverkan med andra offentliga aktörer, som exempelvis Region Örebro län och polisen, pågår och utvecklas i en positiv riktning. Detta har gett ökad förståelse för varandras uppdrag och perspektiv. Samtidigt finns fortsatt stora behov av att utveckla samarbeten både internt och externt för att erbjuda ett bättre stöd till invånarna. Lov Örebro har fortsatt sitt arbete med det informella lärandet genom att ge barn möjligheter att delta i olika typer av aktiviteter under skolloven.

### Positiva iakttagelser

- Träffpunkt Haga har utvecklats för att möjliggöra för seniorer att testa olika digitala tekniker.
- Biblioteket har genomfört en prövning av lånevillkoren utifrån barnets bästa. En åtgärdsplan för förändring av villkoren har tagits fram, reglerna för lånekort till barn har gjorts om, avgifterna har justerats och sekretess för barns lån gentemot deras vårdnadshavare stärkts.
- Lov Örebro har fått förstärkning för att arbeta långsiktigt med frivilliga aktiviteter för barn och unga.

### Förbättringsbehov

- Kommunens utvecklingsarbeten saknar i hög grad delaktighet från barn och unga.
- Det saknas ett strategiskt arbete kring demokrati och valdeltagande.
- Skillnaderna i livsvillkor och förutsättningar mellan kön, socioekonomisk ställning, funktionsvariation och geografiska skillnader ökar.

**Tabell: Kommunfullmäktiges mål**

Mål	Måluppfyllelse
I Örebro kommun ska skillnaderna i livsvillkor och förutsättningar mellan kön, socioekonomisk ställning, funktionsnedsättning och geografiska skillnader minska.	Ej uppfyllt
Örebro kommun ska förbättra förutsättningarna för medborgarna att påverka sin framtid och vårt demokratiska samhälle.	Ej uppfyllt
Örebro kommun ska stärka förutsättningarna för en samverkan med civilsamhället, näringslivet och andra offentliga aktörer.	Uppfyllt
Kultur- och fritidslivet i Örebro kommun ska vara tillgängligt för alla.	Ej uppfyllt

**Tabell: Kommunfullmäktiges inriktningar**

Inriktning	Status	Insats
Stödet till civila samhället ska stärkas. Kommunens verksamheter ska tillsammans med det civila samhället och andra aktörer hitta nya former för samverkan i arbetet för ökad gemenskap och inkludering.	✓	Stödet till flera olika civilsamhällesparter har stärkts, bl.a. utökade medel till Stadsmissionen för uppsökande verksamhet och till Verdandi för Bostad först.
En kommunövergripande strategi tas fram för att tydliggöra kommunens samlade arbete med evenemang.	✗	Detta har påbörjats men pausats pga. vd-byten och ny uppdragsbeskrivning och kan därför inte ses som genomfört.
Örebro kommun ska stödja och tillvarata det civila samhället och dess aktörer i deras integrationsfrämjande arbete för att stärka språk och sociala kontakter såväl som fysisk och psykisk hälsa.	✗	Kommunen arbetar tillsammans med flera civila aktörer och med olika målgrupper för att nå inriktningens intentioner. Detta är ett pågående arbete som inte kan ses som helt genomfört.
Skapa förutsättningar för språkutbildning inom kommunala verksamheter för anställd personal samt för att möjliggöra anställning inom välfärdsverksamheter.	✓	Olika insatser pågår, exempelvis har Vård- och omsorgsförvaltningen i samarbete med förvaltningen för utbildning, försörjning och arbete (FUFA) skapat en språksatsning där medarbetare ska kunna studera svenska på arbetstid en dag i veckan. Denna satsning kan ses som genomförd.
Kulturkvarteret har etablerats som Örebros nya mötesplats och ett nav för skapande, demokrati och medborgarinflytande. Ett särskilt fokus ska vara att locka fler barn, ungdomar och nya grupper.	✓	Kulturkvarteret arbetar aktivt med att utvecklas som mötesplats. De trygghets- och säkerhetsutmaningar som funnits har adresserats och förbättrats avsevärt. Denna inriktning kan ses som genomförd.
Den kommunala servicen på landsbygden ska öka.	✓	Det pågår ett löpande arbete med att bygga, renovera och planera för välfärdsverksamheter på landsbygden.

**Tabell: Nyckeltal målområde 1**

	2018	2019	2020	2021	2022
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, mnkr. Ett års eftersläpning.	149	188	248	170	128
Andel unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd av samtliga unika hushåll med ekonomiskt bistånd, %	29,5	30,7	32,0	36,5	36,3
Antal unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd	1 043	1 094	1 131	1 189	1 033



Målområde 2

2020: Fortsatt arbete krävs

2021: Fortsatt arbete krävs

2022: Ej uppfyllt

## Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro



Inom utbildningsområdet har kommunens verksamheter fortsatt arbeta för att trygga grunduppdragen och nå målområdet under pandemin, men också utifrån det säkerhetspolitiska läget som uppstod under våren. Inom gymnasieskolan har lärare, mentorer och elevhälsopersonal jobbat metodiskt och effektivt med varje elev vilket resulterat i att 95 procent av avgångseleverna inom kommunal skola fått en godkänd gymnasieexamen. Resultatet ligger kvar på samma goda resultat som tidigare år trots att detta är den årskull som påverkats längst av restriktionerna under sin gymnasietid. Vuxenutbildningen har fortsatt höga resultat men behöver utveckla former för att attrahera fler sökande. För grundskolans del är det fortfarande för många elever som inte når behörighet till gymnasiet och en stor utmaning är att utjämna de klyftor som finns. Skillnaden mellan Örebros skolor är stora både vad gäller måluppfyllelse och elevernas socioekonomiska bakgrund. En ökad blandning av elever är önskvärd både ur ett integrationsperspektiv och kopplat till måluppfyllelse. Kommunen behöver arbeta med att stödja skolornas inre organisation och arbeta bredare tillsammans med andra verksamheter och externa aktörer för att stödja och stimulera eleverns möjlighet att lära sig. Det behövs mer förebyggande arbeten inom och mellan kommunens olika verksamheter. Skolorna arbetar systematiskt och uthålligt för att öka tryggheten och andelen elever som känner sig trygga i skolan ligger på fortsatt höga nivåer. Förskolan har en viktig roll och

bidrar till utveckling inom målområdet. De höga resultaten från vårens brukarundersökning gällande vårdnadshavarnas nöjdhet och den upplevda tryggheten på förskolan förvaltas väl. Det är dock samma utmaningar för förskolan som för skolan vad gäller att utjämna klyftor och skapa likvärdighet.

Inom kommunens näringslivsarbete och arbetsmarknad har en rad åtgärder och insatser vidtagits för att möta de utmaningar som kommit av senaste tidens omvärldshändelser. Ett sådant exempel är tillväxt- och arbetsmarknadspaketet som möter näringslivets kompetensbehov genom arbetsmarknadsinsatser. Kommunens myndighetsutövning har bibehållit ett mycket starkt betyg med ett nöjd-kund-index (NKI) på 77 vid den senaste mätningen (delåret 2022). Samtidigt har nyföretagandet sjunkit något från tidigare rekordnoteringar. En delförklaring till det är de mer osäkra marknadsförutsättningar framgent. Samverkan inom innovations- och entreprenörskapssystemen har under året stärkts, vilket är en av byggstenarna till fler hållbara affärsmodeller och starkare arbetsmarknad. För att stärka kommunens attraktivitet i syfte att stärka förutsättningarna för befintliga företag, och locka nya investeringar och etableringar, behöver information, kommunikation och dialog med näringslivet stärkas. Ett arbete med identifiering av styrkor och svagheter avseende den operativa och strategiska kommunikationen har därför inletts under året.

Inom Örebro kommun ska medborgare som står utanför arbetsmarknaden erbjudas arbetsmarknadsinsatser som matchar såväl individens förutsättningar som arbetsgivarnas behov. Efterfrågan på arbetskraft har varit hög under 2022 och både andelen och antalet som gått till arbete eller studier efter avslutad arbetsmarknadsinsats har ökat under året. Andelen män är fortsatt högre än andelen kvinnor bland de som går till arbete, medan fler kvinnor än män går till studier.

### Positiva iakttagelser

- Läskunnigheten i årskurs 1 i de kommunala skolorna har ökat.
- Andelen avgångselever som fått en godkänd gymnasieexamen är stor och ligger kvar på samma goda resultat som tidigare år, trots att detta är den årskull som påverkats längst av restriktionerna under sin gymnasietid.
- Fortsatt högt NKI i kommunens myndighetsutövning gentemot företag där Örebro kommun under 2022 nått över NKI 70 för samtliga myndighetsområden.

### Förbättringsbehov

- Stora variationer gällande måluppfyllelsen mellan skolenheter och mellan gymnasiets olika program.
- Utmaningar i samverkan med andra verksamheter och externa aktörer när det gäller arbetet för att stödja och stimulera eleverns möjlighet till lärande.
- Information, kommunikation och dialog till näringslivet identifieras som en av de viktigaste utmaningarna för en fortsatt god näringslivsutveckling.

**Tabell: Kommunfullmäktiges mål**

Mål	Måluppfyllelse
Måluppfyllelsen i skolan ska öka.	Ej uppfyllt
Utbildning i Örebro ska bedrivas i en trygg lärandemiljö som stimulerar eleven till att utveckla sina förmågor, uppnå kunskapskraven samt nå sin fulla potential.	Ej uppfyllt
Örebro kommuns näringslivsarbete ska bidra till långsiktig hållbar utveckling genom stärkt konkurrenskraft och goda förutsättningar för fler företag som skapar arbete till en växande befolkning.	Uppfyllt
Kommunens arbetsmarknadsinsatser ska i högre grad leda till egen försörjning för medborgare som idag står utanför arbetsmarknaden.	Uppfyllt

**Tabell: Kommunfullmäktiges inriktningar**

Inriktning	Status	Insats
Förstärka samt organisera en mer likvärdig och tillgänglig elevhälsa.	✓	Förvaltningarna har tilldelats extra medel för att skapa förutsättningar för att förstärka och organisera en mer likvärdig och tillgänglig elevhälsa.
Individer i behov av stöd ska mötas upp med tidiga insatser.	✓	Arbetet med tidiga insatser har påbörjats genom utvecklande av struktur och fokus på alla nivåer i organisationen.
Förstärka studie- och yrkesvägledningen genom kompetensutveckling, utökad bemanning och tillgänglighet.	✓	Genom samarbete och ekonomiska satsningar förstärks studie- och yrkesvägledningen med kompetensutveckling, utökad bemanning och tillgänglighet.
Förbättra möjligheten till språkutveckling för barn med rätt till teckenspråk.	✓	Kommunens kommande riktlinje för arbete med nationella minoriteter och minoritetsspråk kommer att bidra till förbättrade möjligheter till språkutveckling för barn med rätt till teckenspråk.
För att bättre kunna möta behoven hos individen ska alla berörda parter (verksamheter, nämnder och bolag) samverka med varandra för individens bästa.	✓	Flera samverkansformer mellan verksamheter har påbörjats för att skapa struktur och fokus, bl.a. mellan förskola, grund- och gymnasieskola, socialtjänst och Region Örebro län.
Stärka kvaliteten av kommunens arbetsmarknadsinsatser genom ett tydligare arbetssätt som bygger på utvärdering, analys och att möta människor där de befinner sig.	✓	Under 2022 har arbetet med att införa ett kvalitetsledningssystem fortsatt, och samtliga medarbetare inom verksamheten utbildas i att använda metoder för att mäta stegförflyttningar för deltagare i insatser.
I samverkan med Arbetsförmedlingen, Finsam och andra externa aktörer utveckla fungerande arbetsformer för de som står längst från arbetsmarknaden.	✗	Det sker samverkan med externa aktörer, bl.a. genom Finsam. Samverkansmöjligheterna ser dock annorlunda ut eftersom, främst statliga, aktörers uppdrag har förändrats.
Systematiskt arbeta för god dialog med det lokala och regionala näringslivet i syfte att stärka samarbetet kring hållbar tillväxt och kompetensförsörjningsfrågor.	✗	Ett arbete har påbörjats inom kommunen men behöver stärkas ytterligare, t.ex. genom dialog i branschråd, proaktiv marknadsföring och tydlig kommunikation i enskilda projekt.
Vidareutveckla det serviceinriktade förhållningssättet med effektiva processer gentemot näringslivet.	✓	NKI för 2022 var 77, vilket är att betrakta som mycket högt. Under mandatperioden har dialog med näringslivet påbörjats för att förbättra myndighetsutövningen ytterligare.
Starta processen att revidera näringslivsprogrammet.	✓	Revideringen har påbörjats på tjänstepersonsnivå. Den parlamentariska arbetsgruppen väntas påbörja arbetet under 2023.
Fortsätta att planera och genomföra insatser som svarar mot individers försörjning och näringslivets behov av kompetens inom ramen för Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet.	✓	Kommunen planerar och genomför insatser inom ramen för Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet. Arbetet med paketet är förlängt till och med 2024.

**Tabell: Nyckeltal målområde 2**

		2018	2019	2020	2021	2022
Andel elever som når behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram, åk 9, kommunal och fristående huvudman, %	Totalt	80,1	81,3	81,2	82,2	80,8
	Flickor	82,3	82,2	82,8	84,4	81,0
	Pojkar	78,1	80,5	79,8	80,0	80,6
		<b>Totalt</b>	<b>Kvinnor</b>	<b>Män</b>		
Andel som gått vidare till arbete efter insats		29	24	33		
Andel som gått vidare till studier efter insats		12	15	9		

Målområde 3

2020: Fortsatt arbete krävs

2021: Fortsatt arbete krävs

2022: Ej uppfyllt

## Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro



Arbetet för att alla örebroare ska kunna leva trygga och goda liv pågår, men fortsatt arbete krävs för att säkerställa en väl rustad välfärd, strukturer för samarbete och en bättre målgruppsanpassning. Kommunen har arbetat aktivt inom samtliga mål men flera mål och inriktningar är långsiktiga och omfattar stora samhällsutmaningar där kommunen har haft begränsad rådighet. Detta gör att målområdet i sin helhet för mandatperioden bedöms som ”ej uppfyllt”. Under hösten har ett intensivt arbete pågått med att förbereda för den nya organisationen och dessutom är kommunens verksamheter på olika sätt fortfarande påverkade av pandemin. Vissa planerade verksamhetsutvecklingar och utbildningsinsatser har fördröjts och sjukfrånvaron är på sina ställen fortfarande hög. Svårigheter med att rekrytera personal inom vissa yrkesgrupper var ett problem redan innan pandemin och situationen har nu förvärrats vilket påverkar kvalitet, patientsäkerhet och att exempelvis sociala aktiviteter är svåra att upprätthålla.

Våld och oroligheter som förekommit på olika platser i staden har påverkat människors trygghet. Det har påbörjats ett strukturerat arbete för att säkerställa en kunskapsbaserad process kring det socialpreventiva brottsförebyggande arbetet, för att säkerställa att de insatser vi gör ger önskat resultat. Det brottsförebyggande arbetet med sina olika delar behöver utvecklas ihop med arbetet kring ANDTS (förebyggande arbete mot alkohol, narkotika, dopning, tobaks- och nikotinprodukter samt spel om pengar). Arbetet med

gruppvåldsinervention är i gång och verksamt och går nu in i ny fas där strukturer och resurser behöver utvecklas. Successivt har kommunens arbete med att upptäcka våld blivit bättre men det förebyggande arbetet behöver utvecklas, kunskapen behöver öka och vi behöver säkerställa att det våld som upptäcks tas om hand.

Det finns ett behov av att tydliggöra kommunens gemensamma ansvar, både utifrån finansiering, samverkan och individers behov, för att minimera riskerna att människor hamnar i kläm. I dagsläget saknas tillräcklig systematisk samverkan mellan strategisk och operativ nivå. Om alla ska få den hjälp de behöver krävs bättre organisering och effektivare resursanvändning, både ur ett ekonomiskt och mänskligt perspektiv. Exempelvis behöver lokaler i högre utsträckning utformas för att möta specifika krav gällande säkerhet och funktionalitet utifrån vissa individers sammansatta problematik.

Kommunen behöver en finansiell helhetssyn och kom-mungemensamma prioriteringar där förvaltningar och nämnder arbetar tillsammans utifrån sina ansvarsområden med invånarnas bästa i fokus. Vidare finns behov av att utveckla det främjande, förebyggande och åtgärdande arbetet, där bl.a. omställningsarbetet mot nära vård är en viktigt del. Statliga stimulansmedel inom området psykisk hälsa och suicidprevention har fördelats till insatser i olika verksamheter och ett fördjupat analysarbete kring insatser, behov och samverkan har genomförts under året. För att minska risken att hamna i hemlöshet har det pågått ett arbete med att ta fram en riktlinje för hantering av sena inbetalningar och hyresskulder. Strukturerna för kommunens strategiska barnrättsarbete uppdateras och utvecklas tillsammans med förvaltningarna.

### 😊 Positiva iakttagelser

- Omställningsarbetet mot nära vård pågår med en rad olika kompetensutvecklingsinsatser och pågående utvecklingsarbeten.
- Det nya avtalet mellan kommunen och Kvinnohuset har förbättrat förutsättningarna för ett strategiskt, långsiktigt och professionellt arbete för våldsutsatta kvinnor och barn.
- Samarbeten mellan olika verksamheter och civilsamhällsföreningar utvecklas och har i många fall förbättrats.

### ⚠️ Förbättringsbehov

- Våld, skjutningar och kravaller har påverkat tryggheten för invånare.
- Alla förvaltningar och nämnder arbetar inte strategiskt med barns rättigheter och delaktighet i det ordinarie arbetet.
- Strukturer och samarbetsprocesser för att säkerställa social hållbarhet i samhällsplaneringen är inte helt utvecklat.

**Tabell: Kommunfullmäktiges mål**

Mål	Måluppfyllelse
Kvaliteten inom vård och omsorg i Örebro ska vara hög och bemanningen ska öka. Antalet olika personer som besöker varje omsorgstagare inom hemvården ska minska.	Ej uppfyllt
Samverkan mellan verksamheter och aktörer i arbetet med stöd, vård och service utgår från individens behov och förutsättningar genom hela vårdkedjan.	Ej uppfyllt
Välfärdens alla verksamheter jobbar med främjande och rehabiliterande insatser, samt förebyggande arbete.	Ej uppfyllt
Örebro kommun har ett strukturerat arbete för förbättrad psykisk hälsa i de verksamheter som möter människor i behov av stöd.	Ej uppfyllt
Hela Örebro ska upplevas tryggare och ingen människa ska begränsas i sitt liv pga. otrygga miljöer.	Ej uppfyllt
Alla barn har rätt till bra boendemiljöer och att inte leva i ekonomisk utsatthet.	Ej uppfyllt
Örebro ska vara narkotikafritt och konsumtionen av andra beroendeframkallande medel ska minska. Miljöer där barn och unga vistas ska vara fria från narkotika.	Ej uppfyllt
Örebro kommun har tillsammans med civilsamhällets aktörer en nollvision mot hemlöshet.	Uppfyllt

**Tabell: Kommunfullmäktiges inriktningar**

Inriktning	Status	Insats
Möjliggöra för fler trygghetsboenden och platser på vård- och omsorgsboenden.	✓	Två nya vård- och omsorgsboenden har öppnats under 2022. En utredning kring möjligheten att utöka antalet platser i trygghetsboende har genomförts.
Fler gruppboendestäder ska byggas enligt den framtagna standardmodellen, fler aktörer ska beredas plats att bygga gruppboendestäder och upphandling av platser ska ske.	✗	Upphandling och köp av platser har ökat. Inför byggnation av ytterligare gruppboendestäder enligt standardmodellen sker en revidering av funktionsprogrammet för att säkerställa ändamålsenliga lokaler. Detta arbete pågår men inriktningen kan inte ses som genomförd.
Arbetet för att motverka och bryta människors ofrivilliga ensamhet ska stärkas. Örebro kommun ska i samarbete med andra aktörer och med hänsyn till rådande restriktioner hitta nya metoder för människor att mötas.	✓	Det har genomförts arbete för att motverka människors ofrivilliga ensamhet inom flera verksamheter. Nya metoder har utvecklats och inom Vård- och omsorgsförvaltningen har en uppföljning av upplevd ensamhet genomförts.
Utifrån det arbete som görs med Effektiv samordning för trygghet och den nyligen framtagna brottsförebyggande strategin, ska den situationella och socialpreventiva samverkan med olika aktörer stärkas ytterligare för att öka tryggheten i Örebro.	✗	Samverkan med olika aktörer har stärkts, bl.a. genom trygghetsmätningar som genomförts tillsammans med universitetet och polisen. Inriktningen är påbörjad men kan inte ses som helt genomförd.
Identifiera och komplettera insatser och utarbeta kommungemensamma strategier för ökad psykisk hälsa hos grupper med särskilt stor utsatthet av psykisk ohälsa.	✓	Ett fördjupat analysarbete kring insatser, behov och samverkan har genomförts under året och flera insatser inom området psykisk hälsa och suicidprevention har beviljats stimulansmedel.
Barnkonventionen och barns rätt att ses som rättighetsbärare ska aktivt implementeras i hela kommunens organisation.	✗	Arbete pågår, men barns rättigheter måste prioriteras i kommunens alla förvaltningar och nämnder. Denna inriktning kan inte ses som genomförd.
Stödet till civilsamhällets aktörer som jobbar mot våld i nära relation ska öka. Samverkan med aktörer som jobbar mot hedersrelaterat våld och förtryck ska förbättras.	✓	Nytt avtal har ingåtts med Kvinnohuset, som nu har bra förutsättningar att arbeta strategiskt och operativt med målgruppen. Samverkan med fler aktörer behöver utvecklas fortlopande.
Förstärka arbetet som leder till att fler personer kan lämna en kriminell livsstil.	✓	Arbetet har förstärkts och fortsätter att utvecklas.

**Tabell: Nyckeltal målområde 3**

		2018	2019	2020	2021	2022
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel nöjda, %. Undersökningen genomfördes inte 2021.	Totalt	83	81	84	-	77
	Kvinnor	84	82	87	-	76
	Män	82	80	78	-	78
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – helhetssyn, andel nöjda, %. Undersökningen genomfördes inte 2021.	Totalt	89	90	91	-	88
	Kvinnor	88	90	90	-	87
	Män	91	90	93	-	91
Andel elever som helt eller delvis instämmer i att de är oroliga för sin familjs ekonomi, %. Ny fråga från 2020.	Totalt	-	-	9	8	6
	Flickor	-	-	10	8	7
	Pojkar	-	-	7	7	5



Målområde 4

2020: Fortsatt arbete krävs

2021: Fortsatt arbete krävs

2022: Uppfyllt

## Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet



Örebro fortsätter att skapa livsmiljöer för god livskvalitet i hela kommunen, bl.a. genom att naturreservat tillgängliggörs, skolgårdar förlängs och mötesplatser skapas – i linje med arbetssätt utifrån *Grönstrategin* och barnkonventionen. Intresset för kommunens lekotoper och gröna lekmiljöer fortsätter att vara stort. Under året har ombyggnationer gjorts i lekmiljöer i bl.a. Kilsmo, Garphyttan och Vintrosa. Förutsättningar har skapats för fler att ta del av naturupplevelser och närliggande turismmöjligheter, bl.a. genom båttrafik till Vinön och Katrinelund.

Under året har arbete med att utveckla nya metoder för effektivare miljötillsyn av illegala verksamheter påbörjats, liksom utbildningsinsatser om hur kommunen kan agera i ärenden där barn är eller riskerar att bli hemlösa. Kommunens samhällsbyggnadsprocess ska motsvara befolkningsökningens och näringslivets behov. Den reviderade befolkningsprognosen visar en lägre ökning än vad tidigare prognoser visat. Efterfrågan på småhus och småhustomter är dock fortsatt hög, likaså verksamhetsmark där kommunen trots god planreserv ser en brist på byggklar och kommunägd verksamhetsmark att erbjuda marknaden för 2023. Ett arbete med analys och prioritering för att åstadkomma en utbudsökning av verksamhetsmark och småhusbebyggelse pågår. Under mandatperioden skapades det via lagakraftvunna detaljplaner möjlighet för 3 800 nya bostäder. Flera större detaljplaner som initialt bedömts komma till antagande under 2022 drog ut på tiden pga. omfattande utredningar och dispenser hos Länsstyrelsen.

Örebro kommun fortsätter att vara en attraktiv plats för nya investeringar och etableringar. Det diversifierade näringslivet med branscher som avancerad tillverkning, partihandel, logistik och kvalificerade företagstjänster utmärker sig. För att värna diversifieringen är det viktigt att fortsätta tillhandahålla en blandning av planerad mark som passar olika verksamheter. Tillsammans med Business Region Örebro genomförs en kampanj, *Smart Move*, med målsättning att attrahera eftertraktad kompetens inom it till Örebro.

Hållbart resande skapar förutsättningar för mer jämlika livsvillkor. Arbetet med huvudcykelstråk har fortsatt för att få säkrare cykelbanor. Genomförande av pilotprojekt med pendlarparkering har fortsatt under 2022. Pendlarparkeringar bedöms förbättra möjligheterna att kunna bo på landsbygden. Arbetet med Bus Rapid Transit (BRT) fortsätter enligt tidsplan och tre delsträckor är färdigställda.

Kultur är viktigt i livets alla skeden, den skapar meningsfullhet och delaktighet och ger människor verktyg att utveckla och förändra. Ett exempel är Örebro konsthall som under året genomför projekt för att nå ut till seniorer som normalt inte kommer i kontakt med kultur, både i form av konstvisningar och skapande verksamhet. Genom samverkan mellan flera olika verksamheter i olika nämnder, har möjligheten ökat för barn och unga i partnerskapsområdena att ta del av aktiviteter och kulturupplevelser. Flera åtgärder har under året genomförts för att öka kulturreservatet Karlslunds attraktivitet som betydelsefullt rekreationsområde. Genom sin placering har Karlslund cirka 30 000 kommuninvånare boende inom tre km och cirka 20 procent av dessa är barn och unga under 18 år vars förutsättningar till meningsfulla fritidsaktiviteter på detta sätt stärks.

### 😊 Positiva iakttagelser

- Nya lekmiljöer som upplevs spännande och utmanande blir populära besöksmål och mötesplatser.
- Investeringsviljan och efterfrågan på verksamhetsmark är fortsatt god, främst i exponeringslägen med god infrastruktur.
- Vägledning för byggande på jordbruksmark har antagits och implementeras inom berörda verksamheter.

### ⚠️ Förbättringsbehov

- Tillgången på verksamhetsmark i attraktiva områden riskerar att inte räcka till pga. låg utbyggnadstakt av infrastruktur och långa ledtider i planprocessen.
- Antalet tillgängliga småhustomter i kommunen är för få i förhållande till efterfrågan.
- Resurser har inte räckt till för att fullt ut utveckla de gröna stråken för att öka värdena för rekreation, motion och fler mötesplatser.

**Tabell: Kommunfullmäktiges mål**

Mål	Måluppfyllelse
Örebro kommuns boende- och livsmiljöer ska vara hälsosamma, trygga, säkra och skapa förutsättningar för jämlika uppväxtvillkor samt möjliggöra för kommunens invånare att leva ett gott liv oavsett var man bor.	Ej uppfyllt
Örebro ska vara en sammanhållen stad med stadsdelar som kompletterar varandra och där vi aktivt arbetar för att minska barriärer.	Uppfyllt
I ett växande Örebro motsvarar bostadsbyggandet, verksamheter och samhällsfastigheter befolkningsökningen och näringslivets behov.	Uppfyllt
Örebro kommun upplevs som en attraktiv plats som lockar allt fler med efterfrågad kompetens.	Uppfyllt
Fortsätta utveckla och genomföra insatser för att underlätta för ett hållbart resande med klimatsmarta, utrymmesnåla och kapacitetsstarka trafikslag.	Uppfyllt
Örebro ska präglas av platser som främjar skapande, rörelse, god folkhälsa och som stimulerar till möten mellan människor.	Uppfyllt

**Tabell: Kommunfullmäktiges inriktningar**

Inriktning	Status	Insats
Fortsätta arbetet med att skapa förutsättningar för prismässigt efterfrågade bostäder i hela kommunen.	✓	Genom samverkan inom ramarna för stadsbyggnadsprocessen skapas förutsättningar för blandningar av bostadstyper som möjliggör för boenden i livets alla skeenden.
Fortsätta arbetet med att ge förutsättningar för byggnation av fler småhus.	✓	Ett arbete med analys och prioritering för att åstadkomma en utbudsökning av småhusbebyggelse pågår. Detaljplaner som innehåller småhus prioriteras.
Fortsätta genomförandet av Bus Rapid Transit (BRT) tillsammans med Region Örebro län.	✓	Arbetet med att genomföra BRT för att skapa kapacitetsstark kollektivtrafik i Örebro pågår enligt tidsplan. Delsträcka 1–3 är klara.
Utveckla Örebros position som ledande logistiknav och säkerställa byggklar mark för etablering.	✓	Sveriges första permanenta elväg möjliggörs via E20 Örebro–Hallsberg tack vare logistikpositionen. Flera detaljplaner pågår för att säkerställa byggklar mark för etablering.
Intensifiera arbetet med framtagandet av underhållsplaner i offentlig miljö.	✓	Underhållsplaner är ett pågående arbete som kommer att fortsätta under år 2023. Flera underhållsplaner är under framtagande, exempelvis för belysning och beläggning.
Utreda förutsättningarna för en mer effektiv och samordnad grönskötsel i hela kommunkoncernen.	✓	Utredning är genomförd tillsammans med extern konsult med slutrapport i december 2022. Nästa steg blir att genomföra de föreslagna förändringarna.
I dialog med offentliga aktörer, civilsamhälle och näringslivet ta fram utvecklingsplaner för Hjälmarens utveckling samt hela Kilsbergsområdet.	✗	Strategi för utveckling av Hjälmarens som rekreationsområde antogs i juni. Utvecklingsstrategi för Kilsbergen pågår. Ett samverkansprojekt har påbörjats för att nå en gemensam målbild.
Genomföra cykelfrämjande åtgärder för barn och unga.	✓	I projektet Rena resan har cykling uppmärksammats på olika sätt, bl.a. genom muralmålningar och cykeltävlingar.

**Tabell: Nyckeltal målområde 4**

		2018	2019	2020	2021	2022
Företagarens nöjdhet med kommunens myndighetsutövning – totalt, NKI. Ett års eftersläpning.	Totalt	76	78	76	77	77
	Kvinnor	81	78	82	85	82
	Män	74	78	75	74	76
		2018	2019	2020	2021	2022
Företagarens nöjdhet med kommunens myndighetsutövning – markupplåtelse, NKI. Ett års eftersläpning.	Totalt	74	65	67	65	70

Målområde 5

2020: Fortsatt arbete krävs

2021: Fortsatt arbete krävs

2022: Ej uppfyllt

## Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald



Arbetet för minskad klimatbelastning fortgår, men takten i klimatarbetet behöver trappas upp betydligt för att det långsiktiga målet om en klimatpositiv kommun till 2050 ska nås. En nulägesanalys med tillhörande koldioxidbudget har tagits fram – ett viktigt utgångsläge för det fortsatta arbetet med att forma en ny klimat- och energistrategi. Två områden som kommunkoncernen gjort störst framsteg inom gäller energi och livsmedel. Inom energiområdet driver de kommunala bolagen ett systematisk energiarbete i framkant, och inom samhällsplanering är den energismarta stadsdelen Tamarinden ett gott exempel på energigemenskaper. Tack vare de investeringar som är gjorda i vindkraft och biogas uppnår kommunen en hög nivå av förnybar energiproduktion och en positiv utveckling sker även inom solesproduktion. Dock behöver kommunens energiarbete utvecklas väsentligt, för att vara på samma nivå som bolagens. De områden som har högre behov av utveckling och samsyn gäller byggnation, transporter, konsumtion och kolinlagring. Viktigt för det fortsatta klimatarbetet är också en bättre mätning och uppföljning av data, samt en samsyn och likvärdig rapportering inom hela koncernen. Inom det externa samarbetet är projektet *Klimatneutrala Örebro 2030* ett viktigt steg för samverkan och dialog med näringsliv, akademi och civilsamhälle – ett samarbete som behöver utvecklas ytterligare för en lyckad klimatomställning.

För att nå målet om god ekologisk status för alla vattenförekomster krävs fortsatt samverkan med övriga aktörer

inom området. Under året har åtgärder genomförts utifrån Vattenplanens beslutade prioriteringsordning, men det saknas fortfarande resurser för att tidplanen ska kunna följas fullt ut och kopplingen till förvaltningarnas planering behöver förtydligas. För att trygga dricksvattnet behövs bl.a. ett nytt vattenskyddsområde för Svartån och en kommunal vattenförsörjningsplan.

Arbete för att motverka förlust av grönstruktur med ekologiska och sociala värden fortgår, men även här behövs effektivare styrning mot ökad måluppfyllelse. Framför allt behöver kommunen utveckla naturvårdsarbetet på egen mark och stimulera åtgärder på icke kommunal mark där effekten av insatserna kan vara högre. Arbetet med ekosystemtjänster i fysisk planering måste också intensifieras. Kommunen saknar fortfarande långsiktig styrning i naturvårdsarbetet och framtagandet av en ny strategi för naturvård och friluftsliv behöver fortsatt prioriteras.

Inom avfallsområdet pågår flera insatser men takten behöver öka för att förebygga uppkomsten av avfall, öka volymen för återanvändning och förbättra utsorteringen av återvinningsbart material. Möjliga delningstjänster undersöks och arbete pågår för att etablera en byggretur, med syfte att skapa en cirkulär begagnatmarknad för byggmaterial. Kommunen har under året även infört mekanisk sortering av restavfall, som komplement till kommuninvånarnas källsortering, vilket medfört att mängden restavfall per person minskat och målvärdet för 2022 uppnåts. Avfallsverksamheten har under året även förberett för ökad utsortering av bygg- och rivningsavfall och för en insamlings tjänst för att hämta fler fraktioner vid källan.

Inom klimatanpassningsarbetet har planeringsunderlag såväl som kunskap gällande översvämning, värmebölja och skredrisk förbättrats under mandatperioden, men underlagen är ännu inte tillräckligt säkra för att omsättas i åtgärder.

### Positiva iakttagelser

- Bolagens arbete och Tamarinden driver på energiomställningen både lokalt och nationellt.
- Vandringshinder har åtgärdats i bäckar i Kilsbergen, för bättre ekologisk status.
- Kommunens nya riktlinjer för friyta i förskola och skola har börjat användas som styrmedel i stadsplanering.

### Förbättringsbehov

- Omställningstakten i klimatarbetet går för långsamt.
- Det avfallsförebyggande arbetet går för långsamt.
- Markägarskap/resurser är inte tillräckliga för återskapande av våtmarker.

**Tabell: Kommunfullmäktiges mål**

Mål	Måluppfyllelse
Örebro kommun ska arbeta för att klimatbelastningen per person i Örebro ska vara på en nivå, som om den tillämpas globalt, inte äventyrar jordens klimat.	Ej uppfyllt
Örebro kommun ska fortsätta öka tillförseln av ny förnybar energi, utveckla energieffektiviseringsåtgärder samt öka användningen av förnybar energi med syfte att minska såväl kostnad som klimatpåverkan.	Ej uppfyllt
Örebro kommuns vattenförekomster ska uppnå god status och dricksvattenresurserna ska vara långsiktigt tryggade.	Ej uppfyllt
Örebro kommun ska värna om och bidra till ökning av biologisk mångfald och ekosystemtjänster genom att bevara och skapa tillräckliga arealer av olika typer av grönstruktur.	Ej uppfyllt
Avfallet i Örebro kommun ska minska till mängd och farlighet samtidigt som återvinningen ska öka.	Uppfyllt
Örebro kommun ska tydliggöra vad som krävs och arbeta för att uppnå miljömässig och organisatorisk motståndskraft för de mest sannolika extrema väderhändelserna och ett förändrat klimat.	Ej uppfyllt

**Tabell: Kommunfullmäktiges inriktningar**

Inriktning	Status	Insats
Prioritera och intensifiera klimatarbetet för att nå målen till 2030 och 2050. Delta bl.a. genom att utifrån framtagna nulägesanalys och koldioxidbudget ta fram ett förslag på handlingsplan och arbeta med prioriterade insatser för att minska Örebro kommuns klimatbelastning.		Ett arbete med ny klimatstrategi är påbörjad och ett förslag kommer att tas fram under 2023.
Arbeta för bred implementering av programmet för hållbar utveckling och inkludering av 2030-målen i ordinarie styrning, ledning och verksamhetsuppföljning. Örebro kommun ska också skapa förutsättningar för bildning för hållbar utveckling, med kunskapslyft och kompetensutveckling inom kommun-koncernen.		Arbetet för att hållbarhetssäkra styrmodellen och årsprocessen behöver fortgå och ytterligare förstärkas för att de långsiktiga målen ska inkluderas i ordinarie styrning, ledning och uppföljning. Vårt hållbara Örebro finns på kommunens webbplats. Arbetet med att forma ett bildningspaket för hållbar utveckling har inleddats.
Utveckla samverkan mellan näringsliv, civilsamhälle, offentlig sektor och akademien för att utbyta kunskap och gemensamt agera för att möta klimatutmaningen.		Det finns behov att utveckla mer samverkan. <i>Klimatneutrala Örebro 2030</i> är ett exempel på en samverkansplattform för att tillsammans möta klimatutmaningarna, men fler omställningsområden behöver omhändertas.
Örebro kommun ska se över och tydliggöra förutsättningarna för livsmedelsförsörjning utifrån globala och nationella störningar i produktion och leverans, samt skapa förutsättningar för en god samverkan inom kommunen och mellan samhällets aktörer avseende hållbar livsmedelsförsörjning.		Priserna på livsmedel ökar vilket påverkar de offentliga köken. Kommunen ser löpande över förutsättningarna för sin livsmedelsförsörjning i samarbete med leverantörer och andra offentliga aktörer. Även fortsatt samverkan med AGRO Örebro är viktigt för den lokala och hållbara produktionen av livsmedel.
Fördjupa kunskapen om hur jordbruksmark hanteras i kommunens samhällsplanering.		Vägledning för hantering av jordbruksmark i fysisk planering används som stöd i planerings- och lovgivningsprocessen.
Fortsatt arbete med implementering av <i>Grönstrategin</i> och genomförande av handlingsplanens åtgärder, bl.a. genom utveckling av nya arbetssätt för hållbar samhällsplanering och stärkta ekosystemtjänster.		Arbete utifrån <i>Grönstrategin</i> har fortsatt, men flera åtgärder i handlingsplanen kvarstår att genomföra.
Arbeta för biologisk mångfald genom att ta fram en strategi för naturvård och friluftsliv samt fortsätta arbetet med att skydda, restaurera och utveckla mark och vattenmiljöer.		Arbetet med ny strategi påbörjat under året. Restaurering av skog och vattenmiljöer pågår, men förvaltningen av bl.a. av skog och jordbruksmark behöver fortsatt utvecklas.
Fortsätta arbetet med att långsiktigt trygga vattenförsörjningen och säkra vattenledningssystemet nu och i framtiden. Detta bl.a. genom att i samband med framtagande av underhållsplan för VA beräkna mängd och konsekvenser av läckage.		Vattenreservoaren Lyra har färdigställt och plan för nödvattenförsörjningen har antagits. Vätternvatten AB:s arbete fortgår och investeringar i ledningsnätet görs enligt plan. Fler flödesmätare har installerats på vattenledningarna för tidigare upptäckt av vattenläckor.
Fortsätta arbetet med att kartlägga kommunens egna fastigheters energieffektiviseringspotential, samt utifrån Öbos energidelningsarbete/Tamarinden identifiera och beräkna potentiell klimatnytta vid utökat arbete inom egen koncern och i hela kommunen.		Kartläggning sker i samarbete med ÖrebroBostäder AB utifrån arbetet med den "smarta staden" och behöver intensifieras framöver. Att beräkna koncernens och kommunens klimatnytta kommer att omhändertas inom <i>Klimatneutrala Örebro 2030</i> .

**Tabell: Nyckeltal målområde 5**

	2018	2019	2020	2021	2022
Klimatbelastning, ton CO2e/invånare och geografiskt område. Två års eftersläpning.*	3,5	3,0	3,0	2,9	2,5
Insamlat mat- och restavfall, kg/person	195	190	190	185	171

\*Innefattar växthusgasutsläpp inom Örebro kommuns geografiska område. Metod för beräkning är justerad utifrån nationell modell och skiljer sig från tidigare uppföljning.



Målområde 6

2020: Fortsatt arbete krävs

2021: Fortsatt arbete krävs

2022: Uppfyllt

## Hållbara och resurseffektiva Örebro



Den löpande verksamheten i nämnderna visar en positiv budgetavvikelse på 45 mnkr, eller 0,3 procent relaterat till verksamhetens kostnader. Respektive programområde har en samlad avvikelse inom intervallet plus eller minus 1 procent. Av kommunens 20 nämnder har dock sju nämnder en negativ avvikelse och åtta nämnder en positiv avvikelse som överstiger 1 procent. För att säkerställa god budgetföljsamhet behöver det systematiska analysarbetet kring orsaker till avvikelser utvecklas.

I en period med utmanande ekonomiska förutsättningar blir arbetet med prioriteringar bland alla behov allt viktigare. En tydlig koppling till investeringsprocessen har den kommunövergripande lokalförsörjningsplanen som beslutades under hösten, såväl som de nya riktlinjerna för det strategiska lokalförsörjningsarbetet. Det krävs samverkan inom kommunkoncernen och tydligare sammanställningar av totala lokalkostnader och -behov för att säkerställa rätt prioriteringar. En resursbedömningsmodell är framtagen som ett faktabaserat stöd för Kommunfullmäktige att fördela och prioritera resurser mellan olika verksamheter. De första resultaten av modellen presenterades inför budgetarbetet 2023.

Inom upphandling genomfördes under våren uppföljningar av hållbarhetskrav. Metodik och erfarenheter kommer att tas med i det fortsatta utvecklingsarbetet. Exempelvis fastställdes ett system för uppföljning av hållbarhetskrav, vilket ger signaler till marknaden att leverera efter dessa. Klimatledande upphandling har utvecklats i samverkan med regionen genom Klimatledarprogrammet.

Under året har förberedelser gjorts inför ny nämnd- och förvaltningsorganisation 2023 vilket ska leda till bättre

helhetssyn och minska de organisatoriska mellanrummen. När smittspridningen av coronaviruset tog ny fart i början av året hade kommunen redan effektiva samarbetsformer för att kunna upprätthålla de samhällsviktiga verksamheterna, bl.a. omfördelades personal mellan förvaltningsområden. I samband med att massflyktsdirektivet trädde i kraft, kunde kommunen snabbt formera sig kring flyktmottagande. Kommunen har också samverkat kring cybersäkerhet och försörjning av kritiska varor. Forumet för krisberedskap som skapats är ett exempel på ett positivt helhetsgrepp som kan bidra till förvaltningsövergripande resursnytta.

Det finns ett etablerat metodstöd och arbetssätt för att analysera resursfördelning ur ett jämställdhetsperspektiv på verksamhetsnivå, men det skiljer sig i vilken utsträckning olika verksamheter har tagit sig an inriktningen. I den övergripande resursbedömningsmodellen behöver jämställdhet vara ett perspektiv som lyfts i analysen. Det behöver synliggöras i vilken utsträckning som jämställdhetsanalyser utförs.

Åren 2020–2022 har präglats av stora utmaningar med anledning av pandemin. Trots dessa utmaningar har kommunen klarat av att resursätta kritisk verksamhet som bl.a. utbildning och omsorg. Resursplanering och arbetsmiljöfrågor har varit ytterst centrala frågor under pandemin, men för att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet med kompetensförsörjning behöver än mer göras inom dessa områden. För att kunna kompetensförsörja våra verksamheter på sikt och stärka vår attraktivitet som arbetsgivare har Kommunfullmäktige under året antagit Örebro kommuns *Arbetsgivarpolicy* och tagit del av samlad åiterrapportering över hur väl arbetsmiljöarbetet fungerar enligt rutinen för *Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet*. En central del i kommunens arbete med kompetensförsörjning är att fortsatt stärka vår förmåga till analys och att kunna belysa utvecklingsbehov.

### 😊 Positiva iakttagelser

- Under pandemin och det säkerhetspolitiska läget har kommunen visat god handlingskraft och förmåga till samarbete.
- Utvecklad myndighetsutövning och ersättningsmodell för omvårdnad och service har minskat kostnadsutvecklingen.
- Ny lokalförsörjningsprocess och kommunövergripande lokalförsörjningsplan har beslutats.

### ⚠️ Förbättringsbehov

- Förutsättningar för samverkan behöver fortsatt säkras i den nya nämnd- och förvaltningsorganisationen.
- Bristande jämställdhetsbudgetering gör det svårt att följa hur resurserna fördelas ur jämställdhetsperspektiv.
- Det saknas dialog och helhetssyn i långsiktig planering för investeringar och drift utifrån bl.a. demografi.

**Tabell: Kommunfullmäktiges mål**

Mål	Måluppfyllelse
Nämnder och styrelser i kommunen ska säkerställa hög budgetföljsamhet.	Ej uppfyllt
Örebro kommun ska ha en långsiktig och hållbar ekonomi, där varje nämnd och dess verksamheter bidrar till en god ekonomisk hushållning av kommunens resurser.	Uppfyllt
Örebro kommun ska arbeta nämndövergripande för att nå högsta möjliga resursnytta.	Ej uppfyllt
Vid fördelningen av de ekonomiska medlen i kommunkoncernens olika verksamheter ska jämställdhet beaktas.	Uppfyllt
Som attraktiv arbetsgivare ska Örebro kommun rekrytera, utveckla och behålla kompetenta och engagerade medarbetare för att utveckla kommunens verksamheter.	Uppfyllt

**Tabell: Kommunfullmäktiges inriktningar**

Inriktning	Status	Insats
Ta fram en fördjupad analys av befolkningsutvecklingen som speglar trender och långsiktiga konsekvenser för kommunens övergripande planering och kostnadsutveckling.		En reviderad befolkningsprognos har tagits fram och en ny arbetsgrupp har bildats för fördjupad befolkningsanalys framgent.
Utifrån genomförd befolkningsanalys utveckla välfärden utifrån ökande och/eller förändrade behov.		Årets befolkningsanalys ledde till en reviderad prognos som medförde att verksamheterna kunde planera utvecklingen av sin välfärd bättre.
Fortsätta att utvärdera kommunens krishantering och förändrade arbetssätt med anledning av coronapandemin samt skapa stärkt beredskap för extraordinära händelser.		En andra utvärdering av pandemihanteringen till och med september 2021 har genomförts och ett forum för krisberedskap och civilt försvar har startats.
Genomföra en jämlikhets- och jämställdhetsanalys av hur Örebro kommuns resurser används för att stärka förutsättningarna för ökad jämlikhet och jämställdhet.		En majoritet av nämnderna har beaktat perspektivet i grunduppdrag eller vid behov. Flera nämnder har gjort jämställdhetsanalys av resursfördelning, men utförandet varierar.
De ekonomiska, sociala och ekologiska hållbarhetskraven ska ytterligare stärkas i upphandlingsprocessen.		Arbete med hållbarhetskrav i upphandlingar har breddats och forum för koppling mellan hållbarhetsprogram och upphandling har upprättats.
Formera en ny förvaltningsorganisation som kan ge ett ändamålsenligt stöd till Kommunstyrelsen och de nya nämnderna.		Ny förvaltningsorganisation ger förutsättningar att bättre stödja Kommunstyrelsen och de nya nämnderna.
Underlätta för delningsekonomi och återanvändning för verksamheter och medborgare i kommunen.		Arbetet med att utveckla delningstjänster och återbruk har resulterat i att en byggetur och ett leksaksbibliotek sannolikt öppnar under 2023.
Utreda förutsättningar för att upprätta ett arbetsmiljöbokslut i Örebro kommun.		Uppföljningen av systematiska arbetsmiljöarbetet möjliggör att överväga beslut om att införa arbetsmiljöbokslut.
Genomföra en översyn av formerna för intraprenader och självstyrande verksamheter inom Örebro kommun, för att stimulera till fler sådana.		Översynen visar att delar av syftet med intraprenader har gått förlorade. Då nuvarande regelverk inte tillämpas fullt ut sker en revidering våren 2023.

**Tabell: Nyckeltal målområde 6**

		2018	2019	2020	2021	2022
Andel chefer med färre än 10 medarbetare, %	Totalt	25	24	20	20	20
	Kvinnor	21	20	16	17	17
	Män	34	33	33	27	28
Andel chefer med fler än 30 medarbetare, %	Totalt	30	23	26	27	24
	Kvinnor	33	26	28	30	28
	Män	24	18	20	19	15
		2018	2019	2020	2021	2022
Andel enheter med HME*-värde på minst 78 %		56	58	61	67	67
Nämndernas ramavvikelse, mnkr		-54	-191	26	70	45
Nämndernas budgetföljsamhet, %		-0,4	-1,4	0,2	0,5	0,3

\*Hållbart medarbetarengagemang

## Finansiella mål

Kommunallagen anger att kommuner ska ange finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. Arbetet med att anpassa verksamheten till de finansiella förutsättningarna på ett hållbart sätt har fortsatt.

För att bibehålla Örebro kommuns starka finansiella ställning i en tid av stor osäkerhet, och vikande resultat från den finansiella verksamheten, behöver vi säkerställa att den totala nettokostnadsnivån och investeringsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag. En annan förutsättning för att kunna genomföra kommunens investeringsprogram och bolagens investeringsplaner, utan att urholka kommunkoncernens finansiella ställning, är balansen mellan egen finansiering och upplåning. På lång sikt behöver kommunen upprätthålla nivån på soliditeten för att bibehålla ett finansiellt handlingsutrymme. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och den samlade nivån för nya investeringar och underhåll av redan befintliga tillgångar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Av årets resultat på 297 mnkr uppgår verksamhetens resultat till 604 mnkr vilket motsvarar 6,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (5,1 procent 2021). Därmed uppnås det finansiella målet på 1 procent. Den genomsnittliga

andelen för perioden 2018–2022 ligger på 3,1 procent.

Investeringsprogrammets utfall ligger fortsatt långt från den fastställda investeringsbudgeten. Genomförandegraden har varit låg de senaste åren både vad gäller skatte- och taxefinansierade investeringar. För 2022 uppgår genomförandegraden till 64 procent, vilket försvårar den finansiella planeringen eftersom vi behöver hålla mer kortsiktig likviditet än vad som är nödvändigt för innevarande år, vilket påverkar avkastningen negativt inom kapitalförvaltningen, samtidigt som vi skjuter den finansiella belastningen till kommande år.

Självfinansieringsgraden för årets skattefinansierade investeringar i kommunen uppgår till 116 procent, vilket innebär att målet på minst 100 procent uppnås. För att anpassa nivån för koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet till det finansiella utrymmet, oavsett hur kommunen väljer att organisera sin fastighetsförvaltning, så finns ett finansiellt mål som anger att dessa investeringar inte ska överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, uppgår till 8 procent vilket innebär att målet är uppfyllt.

Årets positiva resultat stärker det egna kapitalet och bidrar därmed till förbättrad soliditet, vilken uppgår till 57 procent (56 procent 2021). Därmed uppnås det finansiella målet om en soliditet på minst 50 procent.

### 😊 Positiva iakttagelser

- Positiv skatteutveckling och stabil demografitillväxt har bidragit till att stärka kommunens långsiktiga planeringsförutsättningar.
- Nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorgen har utvecklats i positiv riktning där kostnaderna har dämpats som en följd av målmedvetet utvecklingsarbete.
- Ett gott näringslivsklimat med goda arbetsmarknadsförutsättningar har bidragit till minskat behov av ekonomiskt bistånd.

### ⚠️ Förbättringsbehov

- Även om avvikelsen i budgetföljsamheten inom nämnderna totalt ligger på 0,3 procent har sju nämnder en negativ budgetavvikelse större än 1 procent av verksamhetens kostnader.
- Genomförandegraden av investeringar är fortsatt låg trots att budget nu anpassats till det finansiella utrymmet. Generellt överskattas kapaciteten i planerna.
- Den kortsiktiga börsutvecklingen har haft stor negativ påverkan på årets resultat och stor positiv påverkan föregående års resultat. Dessa kraftiga svängningar påverkar det långsiktiga signalvärdet inom de finansiella målen.

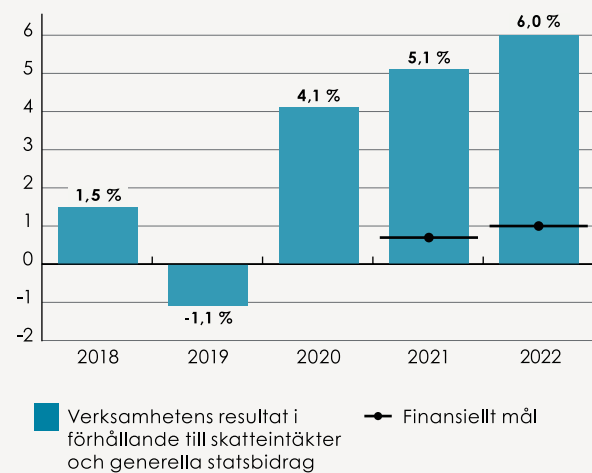


**Tabell: Kommunfullmäktiges finansiella mål**

Mål	Målopptäjllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. (Verksamhetens resultat = Resultat före finansnetto)	6,0 % Målet uppfyllt
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent.	116 % Målet uppfyllt
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska inte överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	8 % Målet uppfyllt
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan.	56,9 % Målet uppfyllt

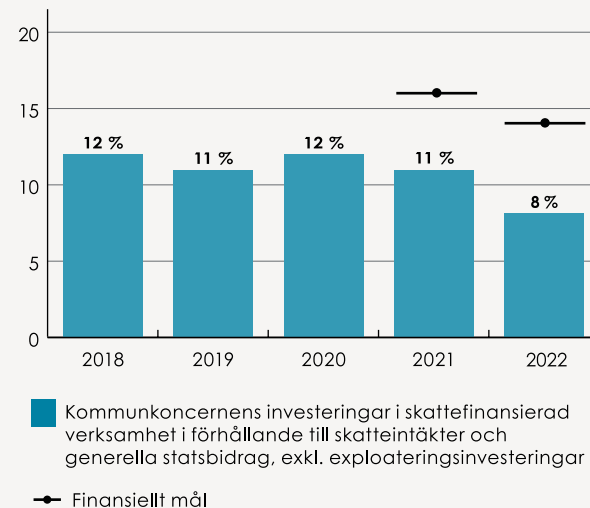
**Diagram: Finansiellt mål – Resultat**

Verksamhetens resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, procent



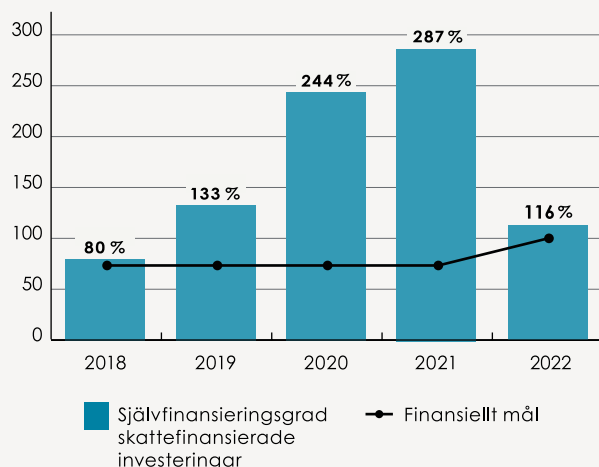
**Diagram: Finansiellt mål – Kommunkoncernens investeringar**

Andel skattefinansierade investeringar i kommunkoncernen, procent



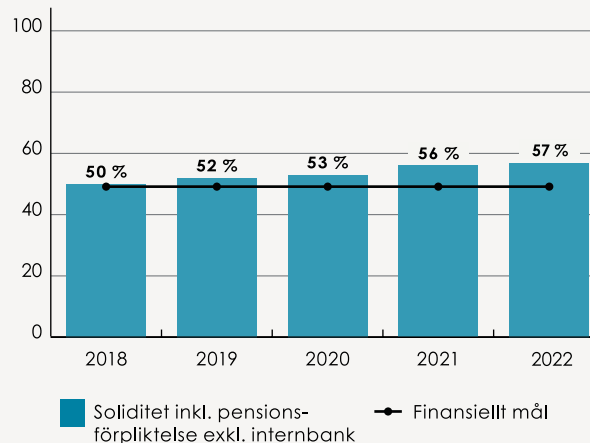
**Diagram: Finansiellt mål – Kommunens investeringar**

Självfinansieringsgrad skattefinansierade investeringar i kommunen, procent



**Diagram: Finansiellt mål – kommunens handlingsberedskap**

Soliditet, procent





# Resultat och ekonomisk ställning

## Resultaträkning

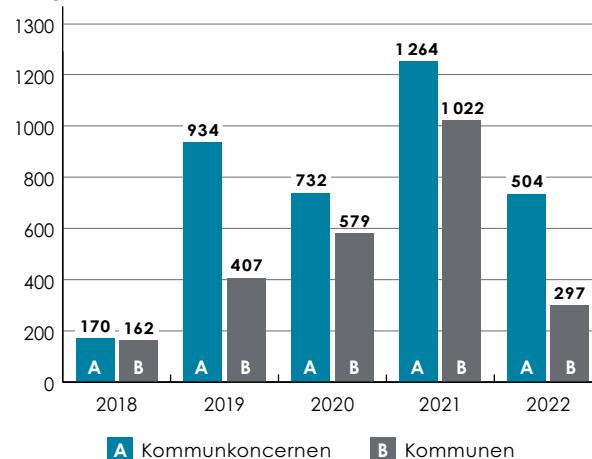
Örebro kommun bedriver en del av sin verksamhet i företags- och entreprenadform och har därför ägarintressen i ett antal olika aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser. I samband med bokslut görs sammanställda räkenskaper över årets resultat för den kommunala koncernen. Avsikten är att ge en helhetsbild av kommunens ekonomi oberoende av i vilken juridisk form den kommunala verksamheten bedrivs.

[Den kommunala koncernen >>](#)

## Årets resultat

Årets resultat i kommunkoncernen uppgår till 504 mnkr (1 264 mnkr 2021) efter skatter och finansnetto. I kommunkoncernens resultat ingår resultat för kommunen, resultat för bolagen inom koncernen som ägs av Örebro Rådhus AB samt resultat för övriga bolag som ägs direkt av kommunen. I resultatet är koncerninterna mellanhavanden eliminerade. Årets resultat i kommunen uppgår till 297 mnkr och Rådhuskoncernens resultat uppgår till 255 mnkr efter skatt, varav de tre fastighetsbolagen bidrar med 239 mnkr. I kommunens resultat ingår orealiserade förluster inom kapitalförvaltningen med -478 mnkr. Omsättningen i kommunkoncernen uppgår till 14 835 mnkr (14 190 mnkr 2021) varav

Diagram: Årets resultat i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor



10 155 mnkr avser skatteintäkter och generella statsbidrag. Avskrivningar och nedskrivningar i kommunkoncernen uppgår till 982 mnkr.

Av årets resultat i kommunen utgör verksamhetens resultat 604 mnkr och finansnettot -307 mnkr. När vinster vid försäljning av tillgångar samt realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar, så kallade jämförelsestörande poster, avräknats i resultatet blir resultatet 701 mnkr (598 mnkr 2021).

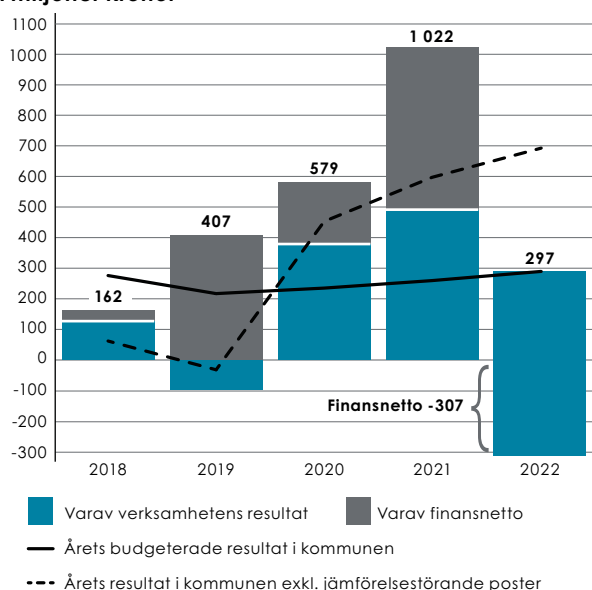
Tabell: Jämförelsestörande poster i kommunens resultat 2018–2022, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat</b>	<b>204</b>	<b>72</b>	<b>118</b>	<b>75</b>	<b>76</b>
Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar	3	5	2	2	-3
Exploateringsresultat	62	67	117	140	79
Tomträtter, tre centrala tomter	139	-	-	-	-
Ändrat livslängdsantagande RIPS* (pensionsskuld)	-	-	-	-30	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, elevdatorer	-	-	-	-36	-
<b>Jämförelsestörande poster i finansiella poster</b>	<b>-104</b>	<b>367</b>	<b>9</b>	<b>349</b>	<b>-480</b>
Realisationsvinster/-förluster	11	191	34	68	0
Orealiserade vinster och förluster i kapitalförvaltningen	-112	178	-11	280	-478
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-3	-3	-14	1	-1
<b>Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat</b>	<b>100</b>	<b>439</b>	<b>127</b>	<b>424</b>	<b>-403</b>

\*SKR:s Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden (RIPS)

[Finansiella rapporter >>](#)

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Årets budgetavvikelse i kommunen uppgår till -12 mnkr (769 mnkr 2021). Årets kraftigt negativa utveckling på börsen har påverkat kommunens kapitalförvaltning negativt. Stora börsnedgångar eller -uppgångar ger betydande påverkan på resultatet. Effekterna på årets resultat har dock mildrats något av att skatteintäkterna har utvecklats bättre än vad som budgeterats för året. Återhämtningen i samhället från pandemin har gått snabbare än väntat och kommunen har även i år erhållit en rad generella och riktade statsbidrag i syfte att säkra välfärden. En stark arbetsmarknad har bidragit till att färre behövt ekonomiskt bistånd under året vilket har bidragit till att dämpa kostnadsutvecklingen. Även det faktum att kommunen inte har investerat i den takt som planerat bidrar till en dämpad kostnadsutveckling för året.

De ekonomiska konsekvenserna av pandemin har minskat i takt med att restriktionerna hävdes i början av året. Men effekterna av t.ex. förändrat beteende vid sjukdom och vård av sjukt barn har fortsatt att påverka de mest

personalintensiva verksamheterna under perioder med tillfälligt högre smittspridning av covid-19 under året, där fokus till stor del varit att få en fungerande bemanning för att klara verksamheternas uppdrag. Verksamheten i nämnderna har även i olika utsträckning drabbats av prisjusteringar i pågående avtal under året. Utöver stigande kostnader för energi och livsmedel lyfter nämnderna även ökade drivmedelspriser, höga kostnader (pris- och volym) för skyddsutrustning och produkter för basal hygien. När avtalen prisjusteras framgår av respektive avtal. Vissa avtal, som t.ex. livsmedel, justeras fyra gånger per år medan andra kanske bara justeras enstaka gånger under avtalsperioden. Effekter av prisförändringar orsakade av den höga inflationen inom varor och tjänster kommer att påverka verksamheterna även framåt. Även om inflationen så småningom sjunker så innebär det enbart att ökningstakten minskar, inte att priserna kommer att sjunka.

### Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat är en del av årets resultat och består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Verksamhetens resultat i kommunkoncernen uppgår till 1 129 mnkr och verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 604 mnkr.

### Verksamhetens nettokostnader i kommunen

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 9 550 mnkr (9 171 mnkr 2021), vilket är en ökning från föregående år med 4,1 procent (3,8 procent 2021). Budgeterad utveckling för nettokostnaden var 6,6 procent. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen även då på 4,1 procent (3,3 procent 2021). Under året har det inte varit något riktat eller generellt effektiviseringsuppdrag utlagt på nämnderna men flera nämnder har behövt lägga ut egna effektiviseringsuppdrag i verksamheten för att klara eller närma sig en ekonomi i balans. Efter en gynnsam skatteprognos på våren reviderades budgeten för skatteintäkter

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

	Kommunkoncernen			Kommunen				
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	4 575	4 523	4 680	2 656	2 597	2 583	2 621	-38
Verksamhetens kostnader	-11 941	-12 241	-12 724	-11 225	-11 481	-11 872	-12 088	216
Avskrivningar och nedskrivningar	-934	-980	-982	-265	-288	-261	-305	44
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-8 299</b>	<b>-8 699</b>	<b>-9 026</b>	<b>-8 835</b>	<b>-9 171</b>	<b>-9 550</b>	<b>-9 772</b>	<b>222</b>
Skatteintäkter	7 022	7 484	7 972	7 022	7 484	7 972	7 731	241
Generella statsbidrag och utjämning	2 192	2 183	2 183	2 192	2 183	2 183	2 138	45
<b>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>9 214</b>	<b>9 667</b>	<b>10 155</b>	<b>9 214</b>	<b>9 667</b>	<b>10 155</b>	<b>9 869</b>	<b>286</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>915</b>	<b>968</b>	<b>1 129</b>	<b>379</b>	<b>495</b>	<b>605</b>	<b>96</b>	<b>508</b>

upp och i april fördelades ett utökat utrymme på 50 mnkr till nämnderna.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 222 mnkr (184 mnkr 2021), varav nämnderna sammantaget visar en positiv budgetavvikelse på 45 mnkr, taxefinansierad verksamhet 7 mnkr och kommungemensamt, finansiering och avskrivningar tillsammans visar en positiv budgetavvikelse på 137 mnkr.

Verksamhetens intäkter i kommunen uppgår till 2 583 mnkr (2 597 mnkr 2021). Intäkterna har minskat med 0,5 procent jämfört med 2021 (minskat 2,2 procent 2021). Avräknas jämförelsestörande poster såsom realisationsvinster och exploateringsintäkter har intäkterna ökat med 5,2 procent (-18,8 procent 2021).

Kommunen har med anledning av coronapandemin erhållit statlig ersättning för sjuklönekostnader för medarbetare för årets första månader. Kommunen har även fått riktade statsbidrag från Socialstyrelsen för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Dessa klassades som generella statsbidrag 2021. Statsbidraget från Migrationsverket för etablering av flyktingar har minskat i förhållande till förra året eftersom inflödet av flyktingar har begränsats de senaste åren. Kommunen har fått kostnadsersättning för de insatser som kommunen gör för att bosätta personer från Ukraina som anvisats från Migrationsverket enligt massflyktsdirektivet. Jämför vi övriga intäkter med föregående år kan vi se en liten ökning när det gäller försäljning, taxor och avgifter. VA-verksamhetens intäkter från konsumtionsavgifter har ökat vilket tyder på att genomförd taxeförändring har fått önskad effekt. Intäkterna för försäljning av mark inom exploateringsfastigheterna uppnår budgeterade nivåer och strax däröver, men når inte upp till samma volymer som tidigare år.

Verksamhetens kostnader i kommunen exklusive avskrivningar uppgår till 11 872 mnkr (11 481 mnkr 2021). Verksamhetens kostnader har ökat med 3,4 procent (2,3 procent 2021).

Justerat för jämförelsestörande poster, har kostnaderna ökat med 4,7 procent (minskat 0,3 procent 2021). Genomsnittet för de fem senaste åren ligger på 3,4 procent (3,5 procent 2021). Inflationen i december 2022 ligger på 10,2 procent (2,2 procent 2021). Verksamheterna i kommunens nämnder har kunnat återgå till normal drift efter

pandemin, men personalintensiva verksamheter har påverkats av perioder av hög sjukfrånvaro. Flera verksamheter har fått känna av en kraftigt förändrad prisutveckling. Exempel på det är kostverksamheten med ökade livsmedelspriser, kommunens verksamhetslokaler och anläggningar där kostnaderna för el har ökat under året samt kommunens kostnader för väghållning där det förändrade drivmedelspriset har drivit upp kostnaderna. Priserna för varugrupporna basal hygien och smittskyddsutrusning steg kraftigt i inledningen av pandemin då efterfrågan påverkade marknadspriserna. Även om tillgången stabiliserats och priserna sjunkit så är prisnivån fortsatt högre än före pandemin. Personalkostnaderna inklusive pensioner har ökat med cirka 3,7 procent. En förklaring, utöver årets löneökning, är höga sjuklönekostnader inom framför allt vård och omsorg, hemvård och funktionsstöd. Köp av verksamhet, kurser och konferenser har ökat något medan ekonomiskt bistånd har minskat kraftigt. Det är viktigt att fortsätta arbetet med att analysera och synliggöra orsaker till avvikelser i pris- och volymförändringar samt löpande effektivisera verksamheten och prioritera det mest väsentliga för att anpassa kostnaderna till de finansiella förutsättningarna på ett hållbart sätt.

Kommunens avskrivningar uppgår till 261 mnkr (287 mnkr 2021) vilket är en minskning med 9,3 procent (ökning 8,3 procent 2021). Det högre värdet 2021 förklaras delvis av att skolans datorer uttrangerades eftersom kommunen ändrat redovisningsprincip och övergick till att löpande kostnadsföra datorerna. De senaste årens höga investeringstakt förväntas synas i form av ökade avskrivningskostnader, men kommunen har även fortsatt stora investeringsutgifter upptagna i pågående arbete i balansräkningen, vilket kommer att belasta driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden när de tas i drift.

### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Kommunens verksamhet finansieras till största delen av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Dessa uppgår totalt till 10 155 mnkr vilket är ökning med 488 mnkr jämfört med 2021. Kommunen har budgeterat med en skatteutveckling motsvarande 2,1 procent jämfört med föregående år. Utfallet blev 5,1 procent, en positiv budgetavvikelse på 286 mnkr. En upprevidering av antalet arbetade timmar ligger till grund för den förbättrade

Tabell: Nyckeltal kommunen, procent

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022	Snitt 5 år
Nettokostnadsutveckling inkl. jämförelsestörande poster	6,6 %	7,1 %	-1,5 %	3,8 %	4,1 %	4,0 %
Nettokostnadsutveckling exkl. jämförelsestörande poster	7,7 %	5,4 %	-1,0 %	3,3 %	4,1 %	3,9 %
Skatteintäktsutveckling	4,0 %	4,4 %	3,8 %	4,9 %	5,0 %	4,4 %
Utveckling skatteintäkter och finansnetto	1,9 %	9,8 %	0,4 %	8,3 %	-3,4 %	3,4 %
Utveckling skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande poster	3,6 %	4,3 %	4,4 %	4,7 %	4,9 %	4,4 %

skatteintäktsprognosen. Särskilt riktade statsbidrag till skola, tillfälligt statsbidrag för stöd till kommunen med anledning av kriget i Ukraina och ersättning för allmänna val har klassats som generella statsbidrag. Därmed förstärks resultatet från skatter och statsbidrag men motsvarande belopp blir en negativ avvikelse i resultatet inom Kommungemensamt, eftersom bidragen fördelats ut som intern intäkt till berörda verksamheter och förstärker resultaten i nämnderna.

Skattesatsen i kommunen ligger på 21,35 kr vilket är något högre än jämförbara kommuner. En skattekrona motsvarar cirka 362 mnkr. Skattesatsen ökade senast 2016 som en konsekvens av volymökningar inom förskola, skola samt vård och omsorg.

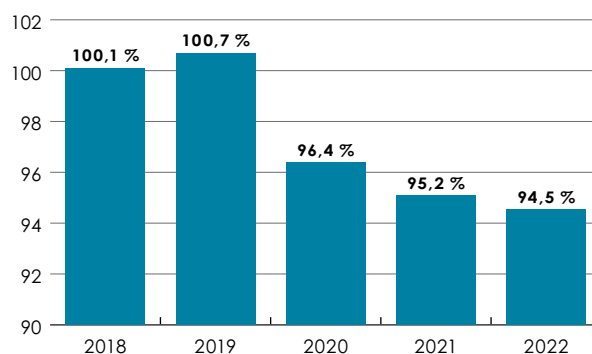
För att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling ska inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkter och finansnetto tillsammans över tid. Utvecklingen för skatteintäkter och finansnetto ligger i snitt på 3,4 procent (5,0 procent 2021) för de fem senaste åren. Utvecklingen av verksamhetens nettokostnader ligger i genomsnitt på 4,0 procent för motsvarande period (4,7 procent 2021).

Verksamhetens resultat stärks av ökade skatteintäkter men även genom statsbidrag av engångskaraktär t.ex. ersättning för sjuklönekostnad de första månaderna på året samt lägre kostnader för t.ex. ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder. Det bidrar till att nettokostnaderna för kommunens verksamhet för året inte överstiger skatteintäkter och generella statsbidrag.

Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och statsbidrag ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet – den ska visa om det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader utgör 95 procent

av kommunens skatteintäkter och statsbidrag 2022. Årets resultat ska över tid stärka och värdesäkra kommunens eget kapital. Att återgå till 2018 och 2019 års nivå är inte hållbart på lång sikt. När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag kvarstå för att begränsa behovet av upplåning för att finansiera kommunens investeringsbehov.

**Diagram: Verksamhetens nettokostnad i förhållande till skatteintäkter, utjämnning och generella statsbidrag, procent**



När andelen överstiger 100 procent innebär det att skatteintäkter och generella statsbidrag inte räcker till och att resultaten från finansverksamheten är med och bidrar för att finansiera den verksamhet som bedrivs. Nivån på kommunalskatten har varit oförändrad sedan 2016.

### Finansiella intäkter och kostnader

Det finansiella resultatet för kommunkoncernen uppgår till -625 mnkr inklusive orealiserade vinster och förluster inom kommunens kapitalförvaltning. Exkluderas de orealiserade vinsterna och förlusterna uppgår finansnettot till -147 mnkr. Räntekostnaderna för långfristiga lån i koncernen uppgår till -285 mnkr (-250 mnkr 2021).

**Tabell: Finansnetto i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor**

	Kommunkoncernen			Kommunen				
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Budgetavvikelse
Finansiella intäkter	219	678	261	388	688	439	467	-28
Finansiella kostnader	-402	-382	-886	-188	-161	-746	-254	-492
<b>Finansnetto</b>	<b>-183</b>	<b>296</b>	<b>-625</b>	<b>200</b>	<b>527</b>	<b>-307</b>	<b>213</b>	<b>-520</b>
– varav utdelning Örebro Rådhus AB	-	-	-	85	47	30	53	-23
– varav kapitalförvaltning	117	169	136	117	169	113	136	-23
– varav orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	-11	280	-508	-11	280	-478	0	-478
– varav räntekostnader för lån och derivat	-260	-250	-285	-	-	-	-	-
– varav övrigt	-30	97	2	9	31	28	24	4
<b>Finansnetto exkl. orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen</b>	<b>-172</b>	<b>16</b>	<b>-147</b>	<b>211</b>	<b>247</b>	<b>171</b>	<b>213</b>	<b>-42</b>

Kommunens nettointäkter från finansverksamheten uppgår till -307 mnkr vilket är 520 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på realiserade förluster inom kapitalförvaltningen. 2022 sammanfattas med sjunkande börsindex och stigande räntor i spåren av kraftiga räntehöjningar från världens centralbanker i syfte att dämpa inflationen. Samtidigt fick Rysslands invasion av Ukraina en stor negativ påverkan på de finansiella marknaderna. Nedgången för börsindex för svenska aktier blev under året -23 procent medan motsvarande nedgång för globala aktier i svenska kronor blev -5 procent, samtidigt som statsobligationsindex hade en nedgång med -12 procent. Den totala kapitalavkastningen uppgår till -7 procent för pensionsportföljen och den långfristiga likviditetsportföljen, vilket ska jämföras med en budgeterad årsavkastning på +3,5 procent. De realiserade förlusterna inom kapitalförvaltningen uppgår till -478 mnkr. Exklusive realiserade förluster uppgår finansnettot till 171 mnkr vilket är 42 mnkr lägre än budgeterat. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är 23 mnkr lägre än budgeterat.

### Budgetföljsamhet i kommunen

Budgetföljsamhet mäter hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar i budgeten. En god budgetföljsamhet är en förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och därmed en god ekonomisk hushållning. Av kommunens totala budgetavvikelse på -12 mnkr utgör avvikelsen inom verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar en positiv budgetavvikelse på 178 mnkr (191

mnkr 2021). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en positiv budgetavvikelse på 45 mnkr (70 mnkr 2021). Det motsvarar en avvikelse på 0,3 procent i relation till verksamhetens kostnader (0,5 procent 2021). Justeras budgetavvikelsen för nämnderna från ianspråktagande från eget kapital blir budgetavvikelsen 54 mnkr (83 mnkr 2021). Den löpande verksamhetens budgetföljsamhet bör ligga inom +/- 1 procent. Inom programområdena finns det nämnder som har större avvikelser än +/- 1 procent. Det finns därför anledning att följa och analysera orsaker till avvikelser i budgetföljsamheten framåt. Totalt finansieras insatser för 27 mnkr genom ianspråktagande av markeringar i eget kapital. Dessa belopp är exkluderade i den justerade budgetavvikelsen.

Årets resultat har präglats av en stor osäkerhet kring fallande börsindex och ökad inflation och detta speglas delvis på olika sätt vid årets tre uppföljningstillfällen. Osäkerheten kring pandemins utveckling har bytts mot osäkerhet kring inflationens påverkan på prisutvecklingen. Årets första uppföljning signalerade en gynnsam utveckling av skatteintäkter och nämndernas ramar förstärktes med totalt 50 mnkr. Men under hela året har det varit en negativ utveckling på börsen vilket påverkat kommunens kapitalförvaltning. Samtidigt som flera priser har stigit så har t.ex. ekonomiskt bistånd minskat. I tabellen *Driftredovisning per nämnd* och i efterföljande kommentarer i avsnittet *Ekonomiskt resultat inom nämnderna* framgår respektive nämnds utfall.

[Driftredovisning >>](#)

**Tabell: Verksamhetens nettokostnader i kommunen, driftredovisning, belopp i miljoner kronor**

	Bokslut 2021 Netto	Bokslut 2022 Kostnader	Bokslut 2022 Intäkter	Bokslut 2022 Netto	Budget 2022	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse*	Budget- följ- samhet
<b>Kommunfullmäktige**</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-15,4</b>	<b>-15,7</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>1,9 %</b>
Barn och utbildning	-3 918,9	-5 040,5	985,5	-4 055,0	-4 106,5	51,5	55,0	1,0 %
Social välfärd	-3 349,0	-5 945,7	2 342,6	-3 603,1	-3 542,0	-61,1	-55,2	-1,0 %
Samhällsbyggnad	-723,6	-1 431,8	711,7	-720,1	-708,2	-11,9	-11,9	-0,8 %
Landsbygdsnämnden	-6,2	-6,2	-	-6,2	-6,3	0,1	0,1	1,1 %
Vuxenutbildnings- och arbets- marknadsnämnden	-518,4	-756,5	253,5	-503,0	-562,6	59,6	59,6	7,9 %
Valnämnden	-0,2	-9,1	0,7	-8,4	-8,5	0,1	0,1	1,5 %
Kommunstyrelsen	-492,3	-814,8	298,2	-516,6	-523,3	6,6	6,6	0,8 %
<b>Summa nämnder</b>	<b>-9 008,5</b>	<b>-14 004,7</b>	<b>4 592,2</b>	<b>-9 412,4</b>	<b>-9 457,4</b>	<b>45,0</b>	<b>54,4</b>	<b>0,3 %</b>
Tekniska nämnden, taxe- finansierade verksamheter	10,1	-435,5	430,8	-4,7	-	-4,7	0,0	-1,1 %
Kommungemensamma verksamheter	-290,8	-1 661,6	1 435,6	-226,0	-339,4	113,4	126,3	6,8 %
Finansiering	420,1	236,4	132,8	369,1	345,3	23,8	23,8	-10,1 %
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-15 880,8</b>	<b>6 591,4</b>	<b>-9 289,4</b>	<b>-9 467,2</b>	<b>177,8</b>	<b>204,8</b>	<b>1,1 %</b>
Avgår interna poster		4 008,4	-4 008,4					
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-11 872,4</b>	<b>2 583,0</b>	<b>-9 289,4</b>	<b>-9 467,2</b>	<b>177,8</b>	<b>204,8</b>	<b>1,5 %</b>

\*Den justerade budgetavvikelsen nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital, t.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, särskilda tillväxtsatsningar, sociala investeringar m.m., totalt 27 mnkr.



Tabell: Fördelning av budgetavvikelse i kommunens resultat 2022, belopp i miljoner kronor

	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
<b>Årets resultat i kommunen</b>	<b>93</b>	<b>129</b>	<b>297</b>
<b>Budgeterat resultat – överskott</b>	<b>309</b>	<b>309</b>	<b>309</b>
<b>Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar</b>	<b>41</b>	<b>107</b>	<b>222</b>
- Kommunfullmäktige	0,5	0,8	0,3
- Nämndernas samlade budgetavvikelse	-83	-32	45
- Taxefinansierad verksamhet	-14	-13	-5
- Kommungemensamt, finansiering exkl. tomträtter och exploatering	87	124	125
- Tomträttsverksamheten	1	1	-2
- Exploateringsverksamheten	30	2	14
- Avskrivningar	19	25	44
<b>Budgetavvikelse skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>138</b>	<b>264</b>	<b>286</b>
<b>Budgetavvikelse finansnetto</b>	<b>-395</b>	<b>-552</b>	<b>-520</b>
<b>Total budgetavvikelse kommunens resultat</b>	<b>-216</b>	<b>-181</b>	<b>-12</b>
varav satsningars finansiering via inanspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	27	32	27

## Transparensdirektivet

Vid avstämning av tröskelvärdet för den så kallade transparenslagen (lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.) överstiger kommunens samlade omsättning för kommersiella verksamheter tröskelvärdet på 40 miljoner euro. När kommunen, som i år, överstiger tröskelvärdet två år i rad finns krav på en öppen och separat redovisning avseende de kommersiella verksamheterna. VA- och avfallsverksamheterna som utgör huvudparten av de kommersiella verksamheterna särredovisas sedan flera år. I år tillkommer en särredovisning av kommunens lokaluthyrning som prövats inom ramen för transparensdirektivet.

Tabell: Avstämning av lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m., så kallade transparensdirektivet

	2021	2022
Omsättning kommersiell verksamhet, mnkr	441	459
40 miljoner Euro i svenska kronor, mnkr	409	445
<b>Över (+)/under (-) tröskelvärde, mnkr</b>	<b>32</b>	<b>14</b>

## Kassaflödesanalys

Årets kassaflöde i kommunkoncernen uppgår till -306 mnkr (857 mnkr 2021). Kassaflödet från den löpande verksamheten består av årets resultat där återläggning av ej likviditetspåverkande poster i form av avskrivningar m.m. ingår. Från verksamheten uppgår kassaflödet till 1 825 mnkr, vilket är en minskning med 926 mnkr jämfört med föregående år. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och uppgår till -3 177 mnkr (-2 978 mnkr 2021). Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår till 1 047 mnkr (1 083 mnkr 2021).

Årets kassaflöde för kommunen uppgår till -320 mnkr vilket är 307 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på lägre investeringsvolym än budgeterat. Från verksamheten uppgår kassaflödet till 638 mnkr (1 492 mnkr). Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och uppgår till -806 mnkr (-738 mnkr 2021). Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår till -152 mnkr (153 mnkr 2021) och redovisar förändringen mellan in- och utlåning inom internbanken mellan åren.

## Investeringar

Kommunkoncernens investeringar uppgår till 3 023 mnkr (2 840 mnkr 2021) varav 968 mnkr avser investeringar i skattefinansierad verksamhet. Koncernens investeringar i bostäder, lokaler och kommunala verksamhetslokaler är fortsatt höga med anledning av befolkningstillväxten och uppgår till 74 procent av de totala investeringsutgifterna. Kommunens investeringar uppgår till 811 mnkr (742 mnkr 2021) vilket är 455 mnkr lägre än budgeterat. Genomförandegraden av kommunens investeringar uppgår till 64 procent. De skattefinansierade investeringarna uppgår till 441 mnkr vilket är 241 mnkr lägre än budgeterat.

För att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomi behöver kommunen ha en självfinansieringsgrad på 100 procent för skattefinansierade investeringar. Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet har en självfinansieringsgrad på 116 procent. Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att kommunen inte behöver använda överskottslikviditet eller låna till investeringar och att det långsiktiga handlingsutrymmet förstärks.

Tabell: Kassaflödesanalys kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

	Kommunkoncernen			Kommunen				
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Budget avvikelse
Årets resultat	732	1 264	504	580	1 022	297	309	-12
Avskrivningar	934	980	982	266	288	261	305	-44
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	364	507	339	399	182	80	30	50
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>2 029</b>	<b>2 751</b>	<b>1 825</b>	<b>1 244</b>	<b>1 492</b>	<b>638</b>	<b>644</b>	<b>-6</b>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-2 229</b>	<b>-2 978</b>	<b>-3 177</b>	<b>-609</b>	<b>-738</b>	<b>-806</b>	<b>-1 271</b>	<b>465</b>
Finansieringsverksamhet koncernen (exkl. internbank)	0	33	-54	-	-	-	-	-
Nyupptagna lån, internbank	842	1 050	1 100	842	1 050	1 100	1 665	-565
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	-	-	-	-833	-897	-1 252	-1 665	413
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>842</b>	<b>1 083</b>	<b>1 047</b>	<b>9</b>	<b>153</b>	<b>-152</b>	<b>0</b>	<b>-152</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>642</b>	<b>857</b>	<b>-306</b>	<b>645</b>	<b>907</b>	<b>-320</b>	<b>-627</b>	<b>307</b>

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
Skattefinansierad verksamhet	-483	-478	-332	-432	-441	-682	241
– varav exploatering	-144	-109	-84	-117	-113	-130	17
Taxefinansierad verksamhet	-206	-205	-287	-310	-370	-584	214
<b>Kommunens investeringar</b>	<b>-689</b>	<b>-683</b>	<b>-619</b>	<b>-742</b>	<b>-811</b>	<b>-1 266</b>	<b>455</b>
<b>Bolagens investeringar, kommunens ägarandel</b>	<b>-1 850</b>	<b>-1 837</b>	<b>-1 701</b>	<b>-2 098</b>	<b>-2 212</b>	<b>-2 696</b>	<b>484</b>
– varav bolagens investeringar i skattefinansierad verksamhet	-682	-617	-816	-784	-527	-702	175
<b>Kommunkoncernens investeringar</b>	<b>-2539</b>	<b>-2520</b>	<b>-2320</b>	<b>-2840</b>	<b>-3023</b>	<b>-3962</b>	<b>939</b>
– varav kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet	-1165	-1095	-1147	-1217	-968	-1384	416

## Balansräkning

Balansomslutningen i kommunkoncernen uppgår till 37 806 mnkr vilket är 2 067 mnkr högre än föregående år. Materiella anläggningstillgångar som omfattar koncernens investeringsverksamhet har ökat med 1 935 mnkr. Placerade medel, kassa och bank har minskat med 306 mnkr. Det egna kapitalet har ökat med 507 mnkr till 13 597 mnkr. Skulderna har ökat med 1 445 mnkr.

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 33 073 mnkr och har ökat med 1 899 mnkr under året med en budgetavvikelse på -103 mnkr. De materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet har ökat med 558 mnkr. Placerade medel, kassa och bank har ökat med 89 mnkr. Internbankens låneskuld har ökat med 1 100 mnkr. Det egna kapitalet har ökat med 297 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse

har minskat med 100 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så uppgår balansomslutningen till 14 611 mnkr.

### Soliditet

Soliditet är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning. För att få en bättre bild över det totala handlingsutrymmet inkluderas även de pensionsförpliktelser som återfinns som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Soliditeten för kommunkoncernen är oförändrad jämfört med föregående år och uppgår till 29 procent. Vid beräkning av soliditeten för kommunen så räknas påverkan från

kommunens internbank bort eftersom internbankens upp- och utlåning ökar balansomslutningen och därmed minskar soliditeten. Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent för kommunen. Soliditeten för kommunen har ökat med 0,8 procentenheter under året och uppgår till 57 procent. Som jämförelse uppgår soliditeten år 2021 till 32 procent för genomsnittet av kommunkoncernerna i Sverige och 31 procent för kommunerna.

### Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas omsättas på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna för kommunkoncernen har minskat med -1 347 mnkr jämfört med föregående år och uppgår till -14 989 mnkr. Nettotillgångarna i kommunen har minskat med 240 mnkr under året och uppgår till 4 869 mnkr.

### Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kortsiktig handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten för kommunkoncernen uppgår till 105 procent vilket är en minskning med 1 procentenhet jämfört med föregående år. Huvuddelen av de kortsiktiga skulderna består av lån som förfaller inom ett år men avsikten är att refinansiera de förfallande lånen. Kassalikviditeten för kommunen uppgår till 115 procent och har minskat med 3 procentenheter jämfört med föregående år. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent vilket innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Räknas internbankens påverkan på nyckeltalet bort så uppgår kassalikviditeten till 293 procent (344 procent 2021). Minskningen beror främst på att marknadsvärdet för de placerade medlen har minskat i värde under året. Som jämförelse uppgår kassalikviditeten år 2021 till 83 procent för genomsnittet av kommunkoncernerna i Sverige och 138 procent för kommunerna.

Tabell: Balansräkning kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

	Kommunkoncernen			Kommunen				
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Budget avvikelse
<b>Tillgångar</b>	<b>33 085</b>	<b>35 738</b>	<b>37 806</b>	<b>28 874</b>	<b>31 174</b>	<b>33 072</b>	<b>33 175</b>	<b>-103</b>
Immateriella anläggningstillgångar	3	5	5	-	2	1	-	2
Materiella anläggningstillgångar	26 452	28 061	29 996	5 681	6 039	6 597	7 004	-407
Finansiella anläggningstillgångar	293	303	338	16 753	17 665	18 917	19 329	-412
– varav internbank	-	-	-	15 698	16 613	17 954	18 369	-415
Omsättningstillgångar	6 338	7 369	7 467	6 440	7 468	7 557	6 842	715
– varav placerade medel	4 851	5 705	5 328	4 832	5 684	5 308	-	-
– varav kassa och bank	446	505	577	396	451	507	-	-
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>33 085</b>	<b>35 738</b>	<b>37 806</b>	<b>28 874</b>	<b>31 174</b>	<b>33 072</b>	<b>33 175</b>	<b>-103</b>
Eget kapital	11 834	13 090	13 597	9 623	10 646	10 943	10 936	7
Avsättningar	1 437	1 637	1 752	780	873	910	906	5
Skulder	19 815	21 011	22 456	18 471	19 656	21 219	21 334	-115
– varav lån/internbank	16 709	17 760	18 880	15 850	16 900	18 000	18 565	-565
Ansvarsförbindelse pensioner	2 775	2 733	2 633	2 775	2 733	2 633	2 638	-5
Borgensförbindelser	15	18	33	747	730	757	-	-
Balansomslutning exkl. internbank	-	-	-	12 887	14 114	14 611	14 450	161
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse pensioner	27,4 %	29,0 %	29,0 %	53,1 %	56,1 %	56,9 %	57,4 %	-0,6 %
Finansiell nettotillgång	-13 477	-13 642	-14 989	4 368	5 109	4 869	-	-
Kassalikviditet	90 %	106 %	105 %	98 %	118 %	115 %	-	-

## Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens bruttolåneskuld uppgår till 18 984 mnkr vilket är en ökning med 1 070 mnkr jämfört med föregående år. Kommunen har sedan flera år tillbaka ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan i stället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året minskat med 306 mnkr och uppgår till 5 904 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 1 376 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 13 080 mnkr. Kommunkoncernens låneskuld har i snitt ökat med 6 procent årligen de fem senaste åren. Låneskulden kan relateras till bolagens tillgångar i fastigheter, som huvuddelen av låneskulden hänförs till. Marknadsvärdet för bolagens fastighetsbestånd uppgår till 49 310 mnkr. Det bokförda värdet uppgår till 21 257 mnkr.

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 18 004 mnkr vid årsskiftet, en ökning med 1 100 mnkr jämfört med föregående år. Internbankens låneskuld uppgår till 18 000 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 17 954 mnkr. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 18 695 mnkr, vilket är en ökning med 1 263 mnkr jämfört med föregående år. Åtagandet rör i huvudsak (99,8 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 742 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter (757 mnkr inklusive outnyttjade checkkrediter). Bolagen inom kommunkoncernen står för 95,5 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

## Gröna obligationer

För att finansiera kommunkoncernens gröna investeringsprojekt ger internbanken ut gröna obligationer. Under året gavs en grön obligation om 500 mnkr ut. Totalt uppgår utestående gröna obligationer till 5 200 mnkr som emitterats inom ramen för kommunens obligationsprogram. I kommunens klimatstrategi och i *Vårt hållbara Örebro*, framgår bl.a. att kommunkoncernens investeringar ska vara ekonomiskt, ekologiskt och socialt värdeskapande, och att en så stor andel som möjligt av kommunens lån ska utgöras av

gröna obligationer. Gröna obligationer utgör 28 procent av internbankens totala låneskuld. Motsvarande andel för obligationsprogrammet är 58 procent. Kraven på investeringarnas klimat- och miljöprestanda beskrivs i kommunens ramverk som bygger på en branschgemensam standard, Green Bond Principles. Projektens klimat- och miljönytta presenteras i en årlig rapport som återfinns på kommunens hemsida.

## Ansvarsfulla och hållbara placeringar

Örebro kommun ska möjliggöra en god långsiktig avkastning genom att placera tillgångar i hållbara företag, med sikte på FN:s hållbarhetsmål Agenda 2030. Under året har våra fondförvaltare besvarat en enkät där de har identifierat hur de tar sig an hållbarhetsmålen. Enkäten skickar signaler om vårt uppdrag och uppmuntrar till stärkta hållbarhetsambitioner. Enkäten visar att de fem fondbolag vi anlitar tar hänsyn till ett antal av Agenda 2030-målen vid val av investeringar och i påverkansarbetet. Kapitalförvaltningen ska även bidra till våra klimatpolitiska mål. Inga placeringar sker i företag som ägnar sig åt prospektering, exploatering, utvinning eller produktion av fossil energi. Vidare ska klimatbelastningen från vår sammantagna kapitalförvaltning vara lägre än jämförbara index och successivt minska, med ambitionen att vara klimatneutral 2030. Klimatbelastningen inom kommunens kapitalförvaltning år 2022 är 49 procent lägre än jämförbara index. Beräkningen visar en ögonblicksbild över portföljens klimatbelastning och är inte heltäckande. Exempelvis inkluderas endast vissa utsläpp och inte indirekta utsläpp. Vidare behöver utsläppsdata från företag uppskattas eftersom det inte finns fullständiga utsläppsdata från samtliga företag. Beräkningen baseras enbart på innehaven i aktiefonder som utgör en tredjedel av de placerade medlen.

## Finansiell ställning jämfört med andra kommuner

Örebro kommun har inom R9-nätverket jämfört den finansiella ställningen med hjälp av en nyckeltalsmodell, framtagen av Kommunforskning i Västsverige (KFi), som benämns Den finansiella profilen. Profilen är konstruerad som ett polardiagram. Diagrammet innehåller åtta finansiella nyckeltal som är viktiga ur en kommuns finansiella

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

	2018	2019	2020	2021	2022
Internbankens låneskuld	14 808	15 008	15 850	16 900	18 000
Örebro kommun (exkl. internbank)	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	947	950	908	1 010	980
<b>Koncernens låneskuld</b>	<b>15 759</b>	<b>15 962</b>	<b>16 762</b>	<b>17 914</b>	<b>18 984</b>
Likviditet och placerade medel	4 582	4 656	5 296	6 210	5 904
<b>Kommunkoncernens nettolåneskuld</b>	<b>11 177</b>	<b>11 306</b>	<b>11 466</b>	<b>11 704</b>	<b>13 080</b>

horisont, och fyra finansiella perspektiv som är summan av de fyra nyckeltal som ligger närmast axeln. De fyra perspektiven är: Lång sikt – kapacitet, Kort sikt – beredskap, Risk och Kontroll. Varje kommun poängsätts på en femgradig skala utifrån inbördes relation för respektive nyckeltal. På nästa sida redovisas Örebro kommuns profil i förhållande till de sju jämförelsekommunerna för åren 2020–2022. Den heldragna linjen visar Örebro kommuns poäng för varje enskilt nyckeltal respektive de fyra sammanvägda perspektiven. Den streckade ringen i mitten visar genomsnittet för

jämförelsekommunerna. Ligger kommunen utanför den streckade ringen har den ett starkare värde än genomsnittet i gruppen och omvänt. Örebro ligger på eller över genomsnittet för samtliga nyckeltal i förhållande till jämförelsekommunerna. Örebro ligger över genomsnittet för nyckeltalen Genomsnittlig resultat 3 år, Kassalikviditet och Finansiella nettotillgångar och på genomsnittet för resterande nyckeltal. Förändringar mellan åren i profilen beror antingen på den egna kommunens förbättring/försämring eller på att de andra kommunerna har förbättrat/försämrat sina resultat.

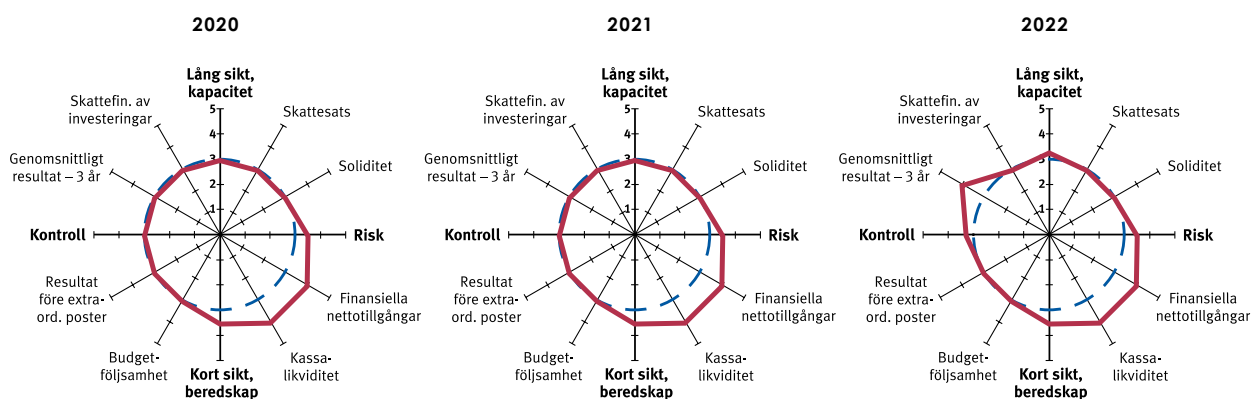
**Tabell: Finansiella nyckeltal\***

	R9- nätverk 2020	Örebro kommun 2020	R9- nätverk 2021	Örebro kommun 2021	R9- nätverk 2022	Örebro kommun 2022
Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter, %	92,9	93,0	91,7	91,9	92,1	91,5
Avskrivningar/skatteintäkter, %	3,4	2,9	3,3	3,0	3,3	2,6
Finansnetto/skatteintäkter, %	-1,7	-2,3	-2,3	-2,6	-1,6	-1,7
<b>Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter, %</b>	<b>94,6</b>	<b>93,6</b>	<b>92,7</b>	<b>92,3</b>	<b>93,8</b>	<b>92,4</b>
Skattefinansieringsgrad av investeringar, %	112	136	144	139	119	128
Nettoinvesteringar/verksamhetens nettokostnader, %	10	7	9	8	9	8
Resultat före extraordinära poster/verksamhetens kostnader, %	4,6	5,3	6,4	6,5	5,4	6,5
Årets resultat/verksamhetens kostnader, %	5,0	5,2	5,7	8,9	3,7	2,5
Genomsnittligt resultat för extraordinära poster, %	3,3	3,3	4,5	4,6	5,5	6,1
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt, %	42	53	45	56	46	57
Finansiella nettotillgångar/verksamhetens kostnader, %	16	39	19	45	18	41
Kassalikviditet, %	193	311	180	350	163	329
Primärkommunal skattesats, kr	21,15	21,35	21,15	21,35	21,15	21,35
Borgensåtagande/verksamhetens kostnader, %	89	148	97	151	98	157
Budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader/ verksamhetens kostnader, %	1,6	1,5	1	1,5	0,2	1,8

\*Nykeltalen är justerade för kommunernas internbanker. I jämförelsen redovisas realiserade vinster och förluster i kapitalförvaltningen som extraordinära intäkter och kostnader.



Diagram: Örebro kommuns finansiella profil för åren 2020–2022



## Ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomiska ställning är fortsatt stabil. Kommunkoncernens resultat är positivt och soliditeten ligger oförändrat på 29 procent.

Kommunen uppnår ett resultat på 297 mnkr trots ett negativt finansnetto. Skatteintäkterna har utvecklats positivt under hela året samtidigt som goda verksamhetsresultat i nämnderna bidrar. Den expansiva finanspolitiken har fortsatt bidra med kostnadsersättning för bl.a. sjuklönekostnader och andra generella statsbidrag.

För att säkerställa en god ekonomisk ställning över tid är det viktigt att verksamhetens nettokostnader inte ökar mer än skatteintäkter och generella statsbidrag. Verksamhetens nettokostnad ökade under 2022 med 4,1 procent samtidigt som skatteintäkter och generella statsbidrag ökade med 5,0 procent.

Under de senaste fem åren har skatteintäkterna ökat med 19,4 procent samtidigt som nettokostnaderna har ökat med 14,0 procent. Nettokostnadernas utveckling har påverkats

positivt av ökade statliga ersättningar inte minst under pandemin men även uteblivna kostnader då verksamheten behövt anpassas till gällande restriktioner.

I SKR:s skatteunderlagsprognos i februari 2023 konstateras en starkare utveckling av skatteunderlaget framåt men utvecklingen motverkas delvis av en svagare BNP-utveckling 2023. Den höga inflationen och snabba ränteuppgången ger negativ påverkan på konjunkturen. Sveriges arbetsmarknad har hittills varit stark men visar nu tecken på att försvagas. Effekterna för sysselsättningen kommer bli avgörande för hur konjunkturen utvecklas framåt. Kommunen behöver möta de kommande ekonomiska utmaningarna genom ett långsiktigt kommunövergripande effektiviseringsarbete samt ökad följsamhet mot den förändrade demografiska utvecklingen som ger upphov både ökning och minskningar i målgrupper. Fortsatt arbete med god kostnadskontroll och effektiviseringar är nödvändigt för att på lång sikt fortsatt säkerställa en stabil ekonomisk ställning.

## Balanskravsresultat

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet enligt kommunallagen är att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna när avstämningen görs. T.ex. ska orealiserade vinster och orealiserade förluster i värdepapper som uppstått under året, inte ingå i det justerade balanskravsresultatet. Balanskravsresultatet ska även justeras för orealiserade värdeförändringar från tidigare år som har realiserats under året. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar. Om resultatet så medger och Kommunfullmäktige så beslutar görs sedan en reservering till en resultatutjämningsreserv (RUR), alternativt lyfts medel från RUR för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar.

Årets resultat, efter balanskravsjusteringar, uppgår till 771 mnkr (699 mnkr 2021) vilket visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. Örebro kommun har uppfyllt balanskravet sedan dess införande år 2000. Det finns således inte något underskott att återställa.

För att stärka kommunens handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare resultat i RUR (2010–2021), 387 mnkr, vilket får användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. I samband med årsredovisningen föreslås en ny reservering på 19 mnkr med anledning av ett starkt resultat efter balanskravsjusteringar. Resultatutjämningsreserven uppnår därmed den maxnivå på 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag som framställts i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning*.

Örebro kommun har med anledning av tidigare års stora engångsintäkter valt att i eget kapital markera delar av årets resultat till särskilda satsningar för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna ryms inte inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl och kan därmed inte justeras i balanskravsresultatet. Pågående insatser som finansierats via markeringar i eget kapital under året redovisas i bilaga 1. I årets resultat görs markering i eget kapital för nya överskott inom Intraprenader. Markeringar i eget kapital innebär kostnader de år pengarna förbrukas. Markeringarna för Konjunktur- och strukturbuffert samt Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar upphör 2022. Kvarvarande medel avmarkeras i eget kapital.

**Tabell: Årets resultat i förhållande till balanskravet, belopp i miljoner kronor**

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>162</b>	<b>407</b>	<b>579</b>	<b>1 022</b>	<b>297</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-4	-12	-7	-4	-5
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	112	-178	11	-280	478
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-74	25	-40	1
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>270</b>	<b>142</b>	<b>608</b>	<b>699</b>	<b>771</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv*	-	-	-208	-19	-19
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>270</b>	<b>142</b>	<b>400</b>	<b>680</b>	<b>752</b>

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år.

\*Totalt finns 387 mnkr reserverade i RUR (2010–2021). 2022 föreslås en reservering på 19 mnkr. RUR uppnår därmed den maxnivå på 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag som fastställts i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning*. Det motsvarar 406 mnkr.

# Väsentliga personalförhållanden

## Medarbetaruppföljning

Medarbetare som upplever sig ha meningsfulla arbetsuppgifter, tydliga mål, bra chefer, goda arbetsmiljöförhållanden samt möjlighet att påverka och att utvecklas i sitt uppdrag har förutsättningar att känna stolthet, engagemang och motivation i sitt arbete. Hur vi som arbetsgivare styr, leder, organiserar och arbetar påverkar förutsättningarna för ett hållbart medarbetarengagemang. Årets medarbetarenkät bestod av tolv frågor, varav nio hade fokus på förutsättningar för ett hållbart medarbetarengagemang (HME) och tre frågor hade fokus på attraktiv arbetsgivare. Svarefrekvensen är fortsatt hög (76 procent), men har sjunkit något varje år under de senaste åren. Både HME totalt sett och andelen grupper med ett HME-värde på minst 78 är oförändrat sedan förra året. Målet är att alla grupper ska komma upp till ett indexvärde på minst 78. Resultatet på frågorna om attraktiv arbetsgivare visar att våra styrkor som arbetsgivare fortsatt är Bra kollegor, Meningsfullhet och Anställningstrygghet. Våra främsta utmaningar kopplat till attraktiv arbetsgivare handlar om arbetsmiljö, ledarskap samt lön och förmåner. Resultatet visar inga större skillnader i de olika åldersgrupperna i vad som anses önskvärt hos en god arbetsgivare. Anställningstryggheten anges i högre grad vara viktigt för en god arbetsgivare sedan mätningen 2019. Enkäten Employee Net Promoter Score (eNPS), som mäter medarbetarnas rekommendationsindex, visar att våra medarbetare består till 38 procent av "kritiker", 40 procent av "passiva" och 22 procent av "ambassadörer".

## Kompetensförsörjning

Antalet månadsavlönade årsarbetare har ökat i Örebro kommun. Ökningen syns bland både tillsvidare- och visstidsanställda. Det är främst inom vård och omsorg som det tydligt går att se en ökning av månadsavlönade årsarbetare. Ökningen är ett resultat av nyöppnade boenden, ökad vårdtyngd och att fler medarbetare ökar sin sysselsättningsgrad i samband med erbjudande av heltidsanställning.

Trots en ökad korttidsjukfrånvaro är andelen timavlönade årsarbetare i stort sett oförändrad jämfört med 2021. Under 2022 utgjorde andelen timavlönade 9 procent av alla anställda i kommunen, i enskilda personalintensiva verksamheter upp till 25 procent. Varje timavlönad årsarbetare utgjordes av drygt 6 personer, vilket innebär att de timavlönade personerna inte arbetar så mycket per person. Statistiken visar även att det är många som endast arbetar några få dagar, vilket innebär att omsättningen på timavlönad personal är stor. Utifrån rådande arbetssätt är behovet

stort av korttidsvikarier i våra verksamheter. Det innebär inte bara omfattande rekryteringsarbete utan även stora utmaningar att hitta tillräckligt med personer, som dessutom har rätt kompetens. Våra möjligheter att kompetensförsörja våra verksamheter ställer krav på oss som arbetsgivare att ställa om och påverka vårt behov av personal. Kommunens alla verksamheter påverkas, men i varierande omfattning och på olika sätt. De allra flesta verksamheter har i allt högre grad behövt fokusera på resursplanering, där förändrade arbetssätt, flexibilitet och samarbetsformer utgjort centrala delar. Kultur och kunskap om konsekvenser av olika sätt att bemanna verksamheten är viktiga delar att fortsätta arbeta med och är en utmaning för såväl chefer som medarbetare. Inom förskola och skola kommer en förstudie genomföras under våren 2023 med anledning av rådande bemanningssituation. Även andra insatser som handlar om att arbeta mer systematiskt med kompetenshöjande insatser för både befintliga och potentiella medarbetare pågår i hela kommunen, som exempelvis validering och språkhöjande insatser, såsom yrkessvenska.

Antalet uppkomna vakanser som beror på att medarbetare sagt upp sig och lämnat Örebro kommun som arbetsgivare eller gått i pension är förhållandevis få. Under en kris som coronapandemin, går det att se att den externa rörligheten avtar. Nu när pandemin har ebbat ut, ökar den externa rörligheten igen och av kommunens tillsvidareanställda medarbetare var det 7,8 procent som valde att lämna Örebro kommun som arbetsgivare under 2022. De externa avgångarna och de vakanser som uppstår bidrar till en intern rörlighet och att nya vakanser uppstår på andra ställen i våra verksamheter. Under året har kommunen ny- och ersättningsrekryterat cirka 2 300 månadsavlönade tjänster, vilket är en ökning med cirka 200 tjänster jämfört med 2021. Att resursplanera och bemanna mer långsiktigt skulle bidra till en högre grad av stabilitet i både arbetsgrupper och bland chefer, vilket främjar en god arbetsmiljö.

Införande av digitala lösningar och digitala arbetssätt har skapat nya möjligheter till ett mer flexibelt arbetsliv. Under året har *Riktlinje för distansarbete* börjat tillämpas och medarbetare med arbetsuppgifter som lämpar sig för distansarbete har i överenskommelse med chef en ökad flexibilitet kring varifrån arbetsuppgifterna utförs. Riktlinjens intentioner är att bidra till ett hållbart arbetsliv och samhälle samt att stärka upplevelsen av kommunen som en attraktiv och modern arbetsgivare.

För att nå önskad utveckling i det långsiktiga kompetensförsörjningsarbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetssätt utifrån fokusområden i kommunens

kompetensförsörjningsstrategi – och det måste ske nu för att få nödvändiga effekter om några år. För detta krävs också att kompetensförsörjningsprocessen blir en naturlig del i arbetet med verksamhetsplanering, budget och uppföljning. Metoden *Säkra kompetensen* har omarbetats till ett mer primerat upplägg där hela processen genomförs vartannat år. Det nya upplägget innebär att planering av åtgärder sker i närmre anslutning till kartläggning och analys. Detta för att frigöra mer tid till genomförande av åtgärder och förhoppningsvis ökade effekter på resultatet.

Utöver kommunens interna kompetensförsörjningsarbete pågår ett regionalt samarbete inom ramen för projektet *Trygga kompetensen för en god och nära vård*. Det övergripande syftet med projektet är att se till att rätt kompetens finns för att bedriva en nära vård i Örebro län och det huvudsakliga målet har varit att formulera en läns gemensam kompetensförsörjningsplan för kommuner och region tillsammans. I planen har utvecklingsområdet Språk och kulturkompetens prioriterats och en länsövergripande arbetsgrupp har utsetts för att formulera och arbeta med aktivitet inom området under våren 2023.

## Chefers förutsättningar

Chefer behöver ha ett tydligt ledarskap som är byggt på tillit. Ett ledarskap som har sin utgångspunkt i verksamhetens syfte och medborgarens behov och som med tydlig kommunikation förmedlar en gemensam bild av vad som ska åstadkommas och för vem. Inom den ramen kan medarbetare få utökat handlingsutrymme och större delaktighet. För en sådan ledarskapskultur krävs att chefer och ledare på alla nivåer är med och bidrar genom att skapa förutsättningar och att själva gå före och visa vägen. Örebro kommuns *Arbetsgivarpolicy* utgör en grund för styrning och ledning inom chef- och ledarskap. Arbetsgivarpolicyen antogs innan sommaren i Kommunfullmäktige och arbetet är påbörjat med att införliva policyens intentioner. I verksamheterna pågår redan idag ett antal aktiviteter för att stärka chef- och ledarskapet – alltifrån övergripande styrningsfrågor, såsom ett ledarskap mer präglat av tillit och att leda i förändring, till mer strukturella insatser för att stärka chefers förutsättningar, såsom en tydlig chefsintroduktion och att kartlägga chefers arbetsuppgifter.

Forskning visar att antalet underställda medarbetare är en faktor som påverkar både chefers egen och medarbetarnas arbetsmiljö liksom verksamhetens kvalitet. Cirka 55 procent av kommunens chefer återfinns inom kontrollspannet 10–30 medarbetare<sup>2</sup> och uppgifterna visar på stadig positiv

trend. Inom kontrollspannet är fördelningen mellan kvinnliga och manliga chefer relativt lika i kommunen. Bland chefer med färre än 10 medarbetare är det manliga chefer i majoritet. Inom programområde Samhällsbyggnad är inga arbetsgrupper större än 30 medarbetare. Bland chefer med fler än 30 medarbetare är det däremot kvinnliga chefer som är mest representerade och som finns inom programområdena Social välfärd och Barn och utbildning.

Att attrahera, rekrytera och framför allt behålla chefer är en utmaning, både nu och på sikt. De externa avgångarna bland chefer har ökat efter nedgången under pandemin och motsvarar nu 8,8 procent. Rörligheten är högre bland chefer än bland medarbetare i stort. Insatser behöver planeras och genomföras för att stärka chefers förutsättningar, i synnerhet de utmaningar som aktualiserats under året, i uppföljningen av såväl det systematiska arbetsmiljöarbetet som i *Säkra kompetensen*.

Utifrån ambitionen att ha rätt kompetens för sitt uppdrag, fortsätter arbetet med att ta fram kommunövergripande insatser för chef- och ledarskapsutveckling. Ett arbete att samla och erbjuda kommunövergripande chefsutbildningar har gjorts under året. Syftet med arbetet var att tydliggöra erbjudandet av befintliga basutbildningar och att identifiera utbildningsbehov som inte är tillfredsställda. Arbetet fortsätter med att möta identifierade behov med rätt aktivitet och kanal.

## Lön och lönebildning

Kommunens arbete med lön och lönebildning bedrivs med utgångspunkt i de centralt tecknade kollektivavtalen och den av Kommunstyrelsen antagna lönestrategin. Inför 2022 fanns löpande avtal med samtliga fackliga organisationer förutom med Vårdförbundet. För Vårdförbundets medlemmar genomfördes löneöversynen något senare än majoriteten av kommunens medarbetare med utbetalning av ny lön i juni, jämfört med april.

Tidigare lönestrategi löpte över perioden 2019–2021, men förlängdes av Kommunstyrelsen för att gälla även under 2022. En uppföljning av lönestrategin och dess effekter genomfördes och utgjorde grunden för inriktningen i den nya lönestrategin för 2023–2025 som beslutades av Kommunstyrelsen under året. Lönestrategin syftar till att tydliggöra övergripande styrning, viljeinriktning och utvecklingsbehov för det strategiska arbetet med lön och lönebildning. Målet med strategin är att bidra till att säkra kommunens kompetensförsörjning och att lönesättningen utgår från behov av löneökningar.

<sup>2</sup> Visstidsanställda och timavlönade medarbetare tillkommer i olika hög grad beroende på verksamhet.

## Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

Kommunfullmäktige har arbetsmiljöansvaret och ska se till att det finns en väl fungerande organisation för arbetsmiljöarbetet. För att tydliggöra vem som gör vad och hur uppgifterna fördelas har en arbetsordning för fördelning av arbetsmiljöuppgifter, som gäller från och med 2022, tagits fram. För att ytterligare stärka förutsättningarna för nämnderna, och ytterst Kommunfullmäktige, att ta sitt arbetsmiljö- och arbetsgivaransvar genomförs en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. En återrapportering av resultatet för 2022 års uppföljning har skett till respektive driftsnämnd och kommer att presenteras under våren 2023 i Kommunfullmäktige. Både uppföljningen och pandemin har bidragit till att lyfta fram vikten av ett välfungerande arbetsmiljöarbete och har synliggjort olika utvecklingsområden som har en direkt eller indirekt påverkan på arbetsmiljön

och vår attraktivitet som arbetsgivare. Under året har ett stöd till verksamhetschefer arbetats in för att stärka arbetsmiljöarbetet utifrån resultatet av uppföljningen, för att de i sin tur ska säkra förutsättningarna för sina underställda chefer i att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

Året inleddes med en dramatisk ökning av både sjukfrånvaro och vård av barn (VAB). De dåvarande restriktionernas krav på att vara hemma flera dagar symptomfri bidrog till den ovanligt höga frånvaron, vilken var ytterst kännbar, i framför allt kommunens personalintensiva verksamheter. Den sammantagna sjukfrånvaron för året är i nivå med 2020 då pandemin bröt ut. Att nivån är fortsatt hög, trots att restriktionerna är borttagna, skulle kunna bero på en större smittspridning även av andra virus (utöver covid) i samhället och vara effekten av en långvarig påfrestning inom flera av kommunens yrkesgrupper.



**Tabell: Utbildningsnivå\***

Utbildningsnivå*	Antal	Andel
Grundskola eller motsvarande	214	2 %
Högst 2-årig gymnasieutbildning eller motsvarande	929	11 %
3 till 4-årig gymnasieutbildning eller motsvarande	1434	17 %
Eftergymnasial utbildning kortare än 3 år	1463	17 %
Eftergymnasial utbildning 3 år eller längre	4519	53 %

\*Av medarbetare själv angiven utbildningsnivå i samband med årlig medarbetarenkät. Svarefrekvensen var 76 procent.

**Tabell: Åldersstruktur**

Åldersstruktur	Antal*	Andel
≤ 29 år	1 662	13 %
30–39 år	2 912	23 %
40–49 år	3 073	25 %
50–59 år	3 291	27 %
60 ≥ år	1 502	12 %

\*Antal månadsavlönade personer inom respektive åldersgrupp.

**Tabell: Antal årsarbetare i kommunen 2022**

	Tillsvidareanställda		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Totalt antal årsarbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
Barn och utbildning	3 751	1 035	411	244	218	59	5 718
Samhällsbyggnad	369	453	43	24	18	16	923
Social välfärd	3 439	773	194	74	634	239	5 353
Kommunstyrelsen	536	239	31	13	6	3	828
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	296	129	29	12	116*	75*	657
<b>Totalt Örebro kommun</b>	<b>8 391</b>	<b>2 629</b>	<b>707</b>	<b>367</b>	<b>992</b>	<b>392</b>	<b>13 479</b>

\*Inkluderar även BEA-anställningar.

**Tabell: Frisknärvaro och sjukfrånvaro 2022**

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Frisknärvaro av medarbetare*, %</b>					
Totalt	53	54	42	48	43
Kvinnor	50	50	39	45	39
Män	64	65	52	58	54
<b>Andel sjukfrånvaro av arbetstiden, %</b>					
Totalt	6,4	5,7	7,0	6,5	7,0
Kvinnor	7,1	6,3	7,8	7,2	7,8
Män	4,2	3,7	4,8	4,5	5,1
<b>Andel sjukfrånvaro av arbetstiden per ålder, %</b>					
<b>Totalt</b>					
upp till 29 år	5,2	4,6	6,7	4,8	5,3
30–49 år	6,2	5,5	6,7	6,5	6,8
50+ år	7,1	6,4	7,1	7,3	8,0
<b>Kvinnor</b>					
upp till 29 år	5,8	5,1	7,1	5,1	5,5
30–49 år	7,1	6,2	7,3	7,2	7,6
50+ år	7,6	7,0	7,6	8,0	8,9
<b>Män</b>					
upp till 29 år	3,7	3,5	5,9	4,1	4,7
30–49 år	3,5	3,1	4,7	4,4	5,2
50+ år	5,3	4,5	5,3	4,7	5,0
<b>Korttidssjukfrånvaro**, antal dagar</b>					
Totalt	7,1	7,1	10,6	9,1	10,4
Kvinnor	7,4	7,5	11,2	9,6	11,0
Män	5,8	5,9	8,9	7,6	8,7
<b>Andel långtidssjukfrånvaro</b>					
Totalt (> 60 dgr)	40,7	35,5	28,0	33,1	32,4
Kvinnor (> 60 dgr)	42,1	36,7	29,2	34,6	35,0
Män (> 60 dgr)	33,1	29,5	22,0	26,1	22,8

\*Andel tillsvidareanställda medarbetare med 0–5 sjukfrånvardagar fördelade vid max 3 tillfällen.

\*\*Antal dagar per anställd, korttidssjukfrånvaro 1–14 dagar.

# Förväntad utveckling

## De ekonomiska förutsättningarna och intäktsutvecklingen

2022 har präglats av hög inflation och dämpad konjunktur, BNP-tillväxten i Sverige minskade under årets sista kvartal. Skatteunderlagstillväxten har 2022 ökat nominellt men intäktsökningen motsvarar inte kostnadsökningen, kommunens köpkraft urholkas. ÖSB för 2023 baseras på skatteprognos från oktober 2022. I den senaste skatteprognosen från februari 2023 prognostiseras intäkterna under året (skatteintäkter och generella statsbidrag) till 10 463 mnkr, en ökning med 68 mnkr jämfört med oktoberprognosen. Skatteintäkterna bedöms öka under perioden 2024–2026 där nuvarande prognos ligger mellan 40 och 80 mnkr över plan för respektive år.

I februariprognosen från SKR konstateras en starkare utveckling av skatteunderlaget kommande år jämfört med prognosen i december 2022. Detta förklaras av en starkare utveckling av lönesumman i närtid. Utvecklingen motverkas delvis av en svagare BNP-utveckling 2023 jämfört med tidigare prognos. Global och svensk konjunktur har efter pandemin varit i en återhämtningsfas men konjunkturen försvagas nu i snabb takt. Den höga inflationen, liksom den snabba räntepågången, ger stora negativa effekter för den globala konjunkturen 2023. Den ekonomiska tillväxten globalt och i Sverige fortsätter att mattas av. Fler räntehöjningar är att vänta, toppen bedöms dock snart vara nådd. Under 2023 väntas inflationen sjunka. Sjunkande inflation innebär dock inte sjunkande priser och bestående höga prisnivåer medför en varaktigt urholkning av realinkomsterna. Sveriges arbetsmarknad har hittills varit stark men visar nu tecken på att försvagas. Effekterna av sysselsättningen kommer bli avgörande för hur konjunkturen utvecklas framåt.

## Den demografiska utvecklingen

Befolkningsökningen under 2022 uppgick till 1 070 personer, vilket är en svagare utveckling än åren före 2020 men starkare än de två senaste åren då befolkningsökningen sammanlagt uppgick till knappt 1 300 personer. Fram till år 2031 antas en ökning om 16 000 individer. I likhet med de pandemipåverkade åren 2020 och 2021 har utflyttningsnivån år 2022 legat högre än åren före 2020. Inflyttningen har dock återgått till att vara mer i linje med nivåerna före pandemin.

Den demografiska utvecklingen har stor betydelse för planering av kommunal service. Under kommande planperiod är befolkningsstillväxten på en lägre nivå än tidigare vilket behöver beaktas i budgetarbetet. Fortsatt uppföljning

och analys av befolkningsutvecklingen och dess effekter behövs för att säkerställa en ökad följsamhet mot demografin i planeringsarbetet.

## Kostnadsutveckling

Kommunens kostnader stiger till följd av inflation och ökade pensionskostnader – verksamhetens nettokostnader ökade mellan 2021 och 2022 med 4,2 procent. ÖSB 2023 har avsatt medel för bl.a. högre livsmedelskostnader, pensionskostnader samt för löne- och hyresnivåer enligt de underlag som varit kända under hösten 2022. Nämnderna har fått ett effektiviseringskrav för 2023 motsvarande cirka 94 mnkr. För perioden 2024–2027 finns ett bedömt effektiviseringsbehov på cirka 260 mnkr.

Antalet äldre ökar vilket påverkar behov av lokalinvesteringar och volymkompensationer. För område förskola, grundskola och gymnasium är det eleverna i gymnasieåldern som bedöms ha störst volymökning under perioden fram till 2027. Yngre barn och elever i grundskola minskar eller har mindre öknings enligt befolkningsprognosen. Här finns viss potential att minska behovet av investeringar i nya lokaler. Det finns behov av fortsatt satsning på exploatering och att prioritera medel för underhåll inom infrastruktur, exempelvis gator och belysning. Socialtjänstens behov påverkas delvis av den demografiska utvecklingen men även av andra faktorer, såsom påverkan av samhällsutvecklingen och sociala faktorer.

### Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen visar några utvalda förändringar och hur dessa påverkar kommunens ekonomi.

Tabell: Känslighetsanalys

Händelse, förändring	Resultateffekt, mnkr
Löneökning, 1 %	69
Kommunalskatt, 10 öre	39
Räntekostnad i koncernen, 1 procentenhet ränteökning	25
Lokal- och markhyror, 1 %	13
Varor och tjänster, 1 %	13
Taxor och avgifter, 1 %	8
Börsutveckling, 1 %	16

## Gemensamma utmaningar inom kommunkoncernen

Hur mycket sysselsättningen dämpas i konjunkturedgången är avgörande för den fortsatta konjunkturutvecklingen och har påverkan på hela kommunkoncernen. Läget för regionens arbetsmarknad är svårbedömt. Arbetsmarknaden har varit stark under 2022 men väntas påverkas av konjunkturen under 2023. Det finns risk för att arbetslösheten ökar och därmed skapar högre kostnader.

Näringslivet i Örebro kommun är sedan lång tid starkt och differentierat med hög tillväxt, stor investeringsvilja och god lönsamhet i ett brett spektrum av branscher och företagsstorlekar. Detta har lett till nya investeringar och fler arbetstillfällen. Historiskt har detta också fungerat dämpande vid lågkonjunkturer och ekonomisk oro. Under året har nyföretagandet sjunkit något från tidigare rekordnoteringar. För att stärka kommunens attraktivitet i syfte att stärka förutsättningarna för befintliga företag, samt att locka nya investeringar och etableringar, behöver information, kommunikation och dialog med näringslivet stärkas.

Kompetensförsörjningen är, och kommer att vara, en utmaning för flertalet verksamheter inom kommunkoncernen, inte minst utifrån perspektivet tillgänglig arbetskraft på marknaden. För kommunen innebär det behov av att utveckla arbetsmiljö, ledarskap, arbetsmetoder, ersättningar osv. för att anses vara en attraktiv arbetsgivare. Den snabbast

växande befolkningsgruppen är de över 80 år vilket påverkar behovet av medarbetare. För att klara kompetensförsörjningen kommer det krävas stora förändringar i både utbud av arbetskraft och arbetssätt framöver. En stark skola ger goda förutsättningar att tillgodose kommunens såväl som näringslivets behov av rätt kompetens. En tidig samverkan med universitetet kring olika grundutbildningar gynnar också kommunens utveckling. Ytterligare möjligheter finns genom arbetsmarknadsinsatser för att nå de som står långt från arbetsmarknaden.

För att öka effektiviteten och möta behov hos såväl kommuninvånare som den egna verksamheten kommer digitaliseringen bli allt viktigare inom hela kommunkoncernen, dels för att vara en attraktiv kommun för invånarna, dels för att vara en attraktiv arbetsgivare. Att genomföra lönsamma investeringar inom digitaliseringsområdet skapar potential för omställning och effektivisering. Kunskap om, och beredskap för, olika typer av cyberattacker och desinformationskampanjer kommer också att bli allt viktigare.

Följderna av klimatförändringarna väntas i allt större utsträckning ställa krav på omställning och anpassning inom kommunkoncernens verksamheter. Kommunen och de kommunala bolagen kommer under de närmaste åren att kraftsamla för att utveckla Örebro till en bra och trygg plats att bo och leva på. Ett tydligare gemensamt ansvarstagande i kommunens ledning kommer att ge goda förutsättningar för en gynnsam utveckling av kommunen.

Tabell: Resultatbudget 2023–2026, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2022	ÖSB 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter och kostnader	-9 289,4	-9 980	-10 401	-10 753	-11 125	-11 553
– varav effektiviseringskrav	0,0	111	143	-	147	20
Avskrivningar	-260,7	-311	-310	-330	-355	-375
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 550,1</b>	<b>-10 291</b>	<b>-10 711</b>	<b>-11 083</b>	<b>-11 480</b>	<b>-11 928</b>
Skatteintäkter	7 971,5	8 188	8 496	8 855	9 216	9 598
Generella statsbidrag och utjämning	2 183,1	2 207	2 363	2 367	2 401	2 472
<b>Summa skatteintäkter och utjämning</b>	<b>10 154,6</b>	<b>10 395</b>	<b>10 859</b>	<b>11 222</b>	<b>11 618</b>	<b>12 070</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>604,5</b>	<b>104</b>	<b>148</b>	<b>138</b>	<b>137</b>	<b>142</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>-307,4</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>235</b>	<b>230</b>	<b>220</b>
– finansnetto exkl. utdelning	-337,4	115	115	170	165	155
– varav utdelning från bolagen	30,0	65	65	65	65	65
Årets resultat	297,1	284	328	373	367	362
Årets resultat genom skatter och generella statsbidrag	2,9 %	2,7 %	3,0 %	3,3 %	3,2 %	3,0 %
Verksamhetens resultat genom skatter och generella statsbidrag	6,0 %	1,0 %	1,4 %	1,2 %	1,2 %	1,2 %

Källa: Planeringsförutsättningar Örebro kommun – Inför budget 2024 med plan för 2025–2027 Ks 1503/2022.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet

Tabell: Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet, belopp i miljoner kronor

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen			
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	4 522,9	4 680,4	2 597,0	2 583,0	2 621,1	-38,1
Verksamhetens kostnader	3	-12 241,3	-12 724,4	-11 480,6	-11 872,4	-12 088,3	215,9
– varav jämförelsestörande poster	4	75,4	76,2	75,4	76,2	65,0	11,2
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-980,3	-982,0	-287,5	-260,7	-305,0	44,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-8 698,8</b>	<b>-9 026,0</b>	<b>-9 171,1</b>	<b>-9 550,1</b>	<b>-9 772,2</b>	<b>222,1</b>
Skatteintäkter	6	7 483,5	7 971,5	7 483,5	7 971,5	7 730,6	240,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 183,0	2 183,1	2 183,0	2 183,1	2 138,0	45,1
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>967,8</b>	<b>1 128,6</b>	<b>495,5</b>	<b>604,5</b>	<b>96,4</b>	<b>508,1</b>
Finansiella intäkter	8	678,2	261,2	687,8	438,6	466,6	-28,0
Finansiella kostnader	9	-382,2	-886,1	-160,9	-746,0	-253,6	-492,4
– varav jämförelsestörande poster	10	349,0	-478,9	349,0	-478,9	-	-478,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>1 263,9</b>	<b>503,7</b>	<b>1 022,4</b>	<b>297,1</b>	<b>309,4</b>	<b>-12,3</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>11</b>	<b>1 263,9</b>	<b>503,7</b>	<b>1 022,4</b>	<b>297,1</b>	<b>309,4</b>	<b>-12,3</b>
Finansiering via eget kapital		-	-	47,1	27,0	-	27,0
<b>Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital</b>		<b>1 263,9</b>	<b>503,7</b>	<b>1 069,5</b>	<b>324,1</b>	<b>309,4</b>	<b>14,7</b>

**Jämförelsestörande poster 2021:** I verksamhetens nettokostnader ingår Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 2 mnkr och -36 mnkr i reaförlust genom byte av redovisningsprincip för inköp av datorer inom Barn och utbildning, samt exploateringsresultat med 140 mnkr och pensionskostnader med -30 mnkr pga. ändrat livslängdsantagande i SKR:s Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden (RIPS). I finansnettot ingår realiserade realisationsvinster/förluster med 68 mnkr, orealiserade realisationsvinster/förluster med 280 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inklusive löneskatt med 1 mnkr.

**Jämförelsestörande poster 2022:** I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med -3 mnkr och exploateringsresultat med 79 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 0,4 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med -478 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inklusive löneskatt med -1 mnkr.

## Kassaflödesanalys för kommunens samlade verksamhet

Tabell: Kassaflödesanalys för kommunens samlade verksamhet, belopp i miljoner kronor

Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Periodens/årets resultat	1 263,8	503,7	1 022,4	297,1
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-20,3	-25,5	-20,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	1 571,7	1 333,1	476,3
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>2 815,2</b>	<b>1 811,3</b>	<b>1 478,4</b>	<b>583,1</b>
Ökning(+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	63,8	73,2	63,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	23,8	-38,1	24,2
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	-143,8	-539,1	-145,4
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	-7,6	517,9	70,8
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>2 751,4</b>	<b>1 825,2</b>	<b>1 491,9</b>	<b>638,4</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-2,2	0,0	-2
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-3 176,7	-3 348,1	-789,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	49,9	27,5	49,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	156,9	93,7	4,2
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-7,7	-0,6	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	2,3	50,2	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-2 977,5</b>	<b>-3 177,4</b>	<b>-738,2</b>	<b>-805,8</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Nyupptagna lån (+)	23	1 083,2	1 055,1	1 050,0
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	0,0	-8,6	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	0,1	-	-896,8
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>1 083,3</b>	<b>1 046,5</b>	<b>153,2</b>	<b>-152,2</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>857,2</b>	<b>-305,7</b>	<b>906,9</b>	<b>-319,7</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens början</b>	<b>18-19</b>	<b>5 352,9</b>	<b>6 210,2</b>	<b>5 228,0</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	<b>18-19</b>	<b>6 210,1</b>	<b>5 904,5</b>	<b>6 134,9</b>

\*Se avsnitt Drift- och investeringsredovisning.



## Balansräkning för kommunens samlade verksamhet

Tabell: Balansräkning för kommunens samlade verksamhet, belopp i miljoner kronor

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>28 369,1</b>	<b>30 338,6</b>	<b>23 706,0</b>	<b>25 515,7</b>
Immateriella anläggningstillgångar	12	5,3	4,5	2,2	1,5
Materiella anläggningstillgångar	13–14	28 060,9	29 996,2	6 038,9	6 597,1
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		24 242,5	25 067,7	4 680,8	5 163,8
- pågående nyanläggningar		2 263,5	3 416,3	923,0	997,4
- fordon, maskiner och inventarier		1 554,9	1 512,2	435,1	435,9
Finansiella anläggningstillgångar	15	302,8	338,0	17 664,8	18 917,1
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>7 369,4</b>	<b>7 467,3</b>	<b>7 468,3</b>	<b>7 556,7</b>
Förråd m.m.	16	172,5	210,6	162,9	199,4
- förråd, lager		19,2	19,4	9,6	8,2
- exploateringsfastigheter		137,5	177,4	137,5	177,4
- tomträtter		15,9	13,8	15,9	13,8
Kortfristiga fordringar	17	986,8	1 352,3	1 170,5	1 542,1
Kortfristiga placeringar	18	5 704,8	5 327,8	5 683,9	5 307,7
Kassa och bank	19	505,3	576,6	451,0	507,4
<b>Summa tillgångar</b>		<b>35 738,5</b>	<b>37 805,9</b>	<b>31 174,3</b>	<b>33 072,3</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>	20	<b>13 089,7</b>	<b>13 597,1</b>	<b>10 645,8</b>	<b>10 942,9</b>
- periodens resultat		1 263,9	503,7	1 022,4	297,1
- resultatutjämningsreserv		387,0	406,0	387,0	406,0
Övrigt eget kapital		11 438,8	12 687,4	9 236,4	10 239,8
<b>Avsättningar</b>		<b>1 637,4</b>	<b>1 752,1</b>	<b>873,0</b>	<b>910,6</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	872,6	915,9	826,9	869,1
Övriga avsättningar	22	52,2	47,5	46,2	41,5
Avsättning för uppskjuten skatt		712,6	788,7	-	-
<b>Skulder</b>		<b>21 011,4</b>	<b>22 456,7</b>	<b>19 655,5</b>	<b>21 218,8</b>
Långfristiga skulder	23	14 206,2	15 526,0	13 482,9	14 813,1
Kortfristiga skulder	24	6 805,2	6 930,7	6 172,5	6 405,7
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>35 738,5</b>	<b>37 805,9</b>	<b>31 174,3</b>	<b>33 072,3</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
- ställda säkerheter	26	1 031,8	1 536,0	-	-
Ansvarsförbindelser					
- pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 732,9	2 633,2	2 732,9	2 633,2
- övriga ansvarsförbindelser					
Borgensåtaganden	25	18,3	33,2	729,6	756,9
Risk, kostnad för batteriavfall		2,0	2,0	2,0	2,0
Övrigt	26	10,5	10,7	0,6	0,7

## Noter för kommunens samlade verksamhet

### Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Tillämpade redovisningsprinciper har inte ändrats sedan det senaste upprättade bokslutet (2021).

#### Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

I *Övergripande strategier och budget* (ÖSB), som är Örebro kommuns styrdokument för budget och uppföljning, finns ett antal ekonomistyrningsprinciper som bl.a. rör ekonomi i balans, hantering av ianspråktagande av eget kapital, överfört resultat och resultatutjämningsreserv. Här beskrivs också planeringsförutsättningar för driftredovisningen, bl.a. avseende nivå för personalomkostnadspålägg och internränta.

En riktlinje för verksamhets- och ekonomistyrning har beslutats av Kommunstyrelsen 2021, riktlinjen ska gälla från 2023 när ny organisation träder i kraft. Den visar hur verksamhets- och ekonomistyrningen ska utövas och ska leda till beteenden i organisationen som bidrar till att nå kommunens övergripande målsättningar för verksamhet och ekonomi. Lagstiftningens krav på god ekonomisk hushållning är utgångspunkt i styrningen. Utgångspunkter för ekonomistyrning är att principer ska bygga på en kommungemensam grund, vara tydliga och transparenta. Under 2022 har arbete pågått med förberedelser inför ny organisation och de behov av förändringar av verksamhets- och ekonomistyrning som det nya nämndansvaret medför.

I driftredovisningen hanteras för närvarande ett antal kommunövergripande kostnadsposter genom interndebitering, hyra av fordon, hyra av lokaler, kost (några undantag råder) samt vissa it- och telefonitjänster. Kostnader som har varit gemensamma med andra har fördelats till taxefinansierad verksamhet. Självkostnadsprincipen är utgångspunkten. Utöver detta hanteras ett antal interna kostnadsfördelningar inom och mellan nämnder. När programnämnder fördelar resurser till interna (och externa) utförare kan detta ske i form av budgetanslag men också i form av interna intäkter. Inom äldreomsorgen ersätts exempelvis konkurrensutsatta verksamheter med interna intäkter månadsvis.

Med undantag för interndebiteringarna så sker inga schablonfördelningar av kostnaden för kommunövergripande verksamheter i den löpande driftredovisningen (detta görs enbart i efterhand i samband med redovisningen av räkenskapsammandraget).

#### Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

Den 1 februari lämnade Skatteverket information till kommunerna om att det fanns fel i kostnadsutjämnningen för såväl 2022 som 2023. I ett yttrande från RKR görs bedömningen att justeringsbelopp för 2022 ska hänföras till räkenskapsåret 2022 i enlighet med god redovisningssed. För Örebro kommun uppgår det felaktiga beloppet till drygt 1 miljon kronor. Kommunen har gjort bedömningen att det inte uppgår till väsentligt belopp och gör därför avsteg från RKR:s yttrande.

Kommunen redovisar inte leasing enligt RKR R5 Leasing, eftersom ingen prövning av avtal för klassificering har gjorts ännu. Arbetet är påbörjat och kommunen har för avsikt att börja redovisa finansiella leasingobjekt i balansräkningen de kommande åren.

#### Värdering och omräkningsprinciper

Värdering och omräkningsprinciper för intäkter, tillgångar, avsättningar och skulder anges under respektive rubrik.

#### Jämförelsetal

Jämförelsetalen är samma som i årsredovisningen för 2021. Det har inte skett några byten av redovisningsprinciper.

#### Sammanställda räkenskaper och kommunala koncernföretag

Se avsnitt *Verksamheten i Örebro kommuns företag* för att se vilka företag som ingår i kommunkoncernen.

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper. De kommunala bolagen tillämpar årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 samt Årsredovisning och koncernredovisning (K3). De sammanställda räkenskaperna är upprättade med enhetliga redovisningsregler och -principer. De regler och principer som tillämpas av kommunen har företräde framför de kommunala koncernföretagens. Den sammanställda resultaträkningen och den sammanställda balansräkningen är uppställda jämte kommunens.

#### Konsolideringsmetod

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i förvärvat dotterbolag vid förvärvstidpunkten elimineras. I de sammanställda räkenskaperna ingår endast eget kapital intjänat efter förvärvstidpunkten.

Proportionerlig konsolidering innebär att ägarandel av koncernföretagets intäkter, kostnader, tillgångar och skulder inkluderas i de sammanställda räkenskaperna. De sammanställda räkenskaperna omfattar företag där kommunen har ett röstetal på minst 20 procent.

## Resultaträkning

### Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Realisationsvinster och -förluster vid försäljning av anläggningstillgångar, realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar samt intäkter och kostnader till följd av exploateringsverksamheten redovisas alltid som jämförelsestörande.

### Extraordinära poster

En post klassificeras som extraordinär om händelsen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, är av sådan typ att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till ett väsentligt belopp. I kommunens räkenskaper finns inga poster som är att betrakta som extraordinära.

### Intäkter

I samband med pandemin har regeringen fattat beslut om ett antal generella statsbidrag och ersättningar till kommuner. För perioden december 2021 – mars 2022 har ersättning för höga sjuklöner betalats ut med 52 mnkr och redovisas i 2022 års resultat.

### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras, det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2021 vilken uppgår till 50 mnkr och är mellanskillnaden mellan den i bokslut 2021 uppbokade 1 143 kr per invånare och i bokslut 2022 slutavräknade 1 462 kr per invånare. Den preliminära slutavräkningen för 2022 är bokförd med 184 mnkr vilket är 1 171 kr per invånare (SKR Cirkulär 22:54). Efter att bokslutet har upprättats har SKR publicerat en ny prognos i februari som visar att slutavräkningen för 2022 uppgår till 1 258 kr per invånare. Detta innebär en positiv korrigeringspost med 87 kr per invånare vilket motsvarar 14 mnkr kronor (SKR Cirkulär 23:07).

Statsbidrag som under året klassats som generella är:

- skolmiljarden – i syfte att minska de negativa effekterna på elevers kunskapsutveckling och hälsa till följd av covid-19 pandemin 2022

- allmänna val 2022
- tillfälligt stöd Ukraina 2022–2023
- prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden 2022–2023.

De två senare har periodiserats proportionellt över bidragsperioden.

### Övriga intäkter

Offentliga Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt enligt RKR R2 Intäkter, redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag som inte är ett offentligt bidrag resultatförs när förpliktelsen är uppfylld.

### Utdelning

Utdelning från kommunkoncernföretagen redovisas efter att beslut har fattats på bolagsstämman, normalt året efter räkenskapsåret, i enlighet med RKR R2 Intäkter.

### Kostnader

#### Avskrivningsmetod

Avskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs som huvudprincip inga avskrivningar. I periodens avskrivningar totalt för kommunen ingår 1,4 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

## Balansräkning

### Tillgångar

#### Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger ett halvt prisbasbelopp. Undantag kan göras för vissa fastighetsutgifter, undantagen är akuta åtgärder, kostnader för komponenter som understiger 300 000 kronor eller del av komponent som understiger 10 procent av komponentens anskaffningsvärde.

Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som en kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

### Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

En immateriell anläggningstillgång är en identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form. Kommunens immateriella anläggningstillgångar består främst av licenser och är samtliga externt förvärvade.

### Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

En materiell anläggningstillgång är en tillgång som ger kommunen framtida ekonomiska fördelar eller den servicepotential som har samband med innehavet och kommer kommunen till del. Kommunens materiella anläggningstillgångar är antingen förvärvade eller tillverkade. Avskrivningar påbörjas när tillgången tas i bruk. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal används avtalsperioden som avskrivningstid. För tillgångar där anskaffningsvärdet uppgår till minst 100 prisbasbelopp, och med identifierbara komponenter med nyttjandeperioder som överstiger 10 år, tillämpas komponentredovisning.

### Bidrag till infrastruktur

Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

### Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas som en omsättningstillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde på balansdagen. Intäkterna bokförs i enlighet med RKR R2 Intäkter, successivt i takt med att tomträttsförsäljning sker och matchas mot kalkylerade kostnader. När exploateringsområdet är färdigt och avslutat sker en slutavräkning mot faktiska kostnader.

### Finansiella instrument

Kommunens placeringsportföljer inom kapitalförvaltningen är avsedda att täcka framtida åtaganden och är, i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, klassificerade som omsättningstillgång, kortfristiga placeringar. Placerade medel är föremål för försäljning och kan inte betraktas som stadigvarande. Förvaltning av medel inom kapitalförvaltningen regleras i av Kommunfullmäktige antagen placeringspolicy för Örebro kommun. LKBR anger att samtliga placerade medel ska värderas till marknadsvärde på balansdagen. I bokslutet uppgår realiserade vinster till 10,7 mnkr och realiserade förluster uppgår till -488,8 mnkr. Realiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

### Säkringsredovisning

All extern upplåning i koncernen ska samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicyn, vilket innebär att Örebro kommuns internbank står för extern upplåning till koncernens bolag som sedan vidareutlånas via koncerninterna lån till bolagen. Räntevillkoren för de koncerninterna lånen baseras på Stibor 90 dagar plus en intern räntemarginal som täcker upplåningskostnaderna. Inlåningen i internbanken med rörlig ränta matchas mot utlåning med rörlig ränta. I de fall internbanken gör en upplåning med fast ränta så används en ränteswap som omvandlar lånet till rörlig ränta för att internbanken inte ska ha någon ränterisk. I de fall kommunen upptar lån i utländsk valuta så valutasäkras alla flöden till SEK. Örebro kommun har per 31 december 2022 ett utestående derivatkontrakt avseende en ränteswap med ett nominellt belopp på 200 mnkr samt två valutaränteswappar med 1 057 mnkr i nominellt belopp. Kommunen bedömer att säkringsinstrumentet kvalificerar sig för säkringsredovisning i enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Användandet av derivat har inte haft någon påverkan på kommunens resultaträkning. Räntekostnaden har minskat med 13,9 mnkr genom användandet av räntederivat. Eftersom all upplåning vidareutlånas till bolagen så har även kommunens ränteintäkt minskat med samma belopp. Marknadsvärdet för kommunens derivat är positivt och uppgår till 33,3 mnkr per 31 december 2022.

### Skulder och eget kapital

#### Eget kapital

Kommunen har markeringar i eget kapital för verksamheter som regleras via särskilda regelverk eller annan lagstiftning. Regelverk för intraprenader respektive digital arbetsplats hanterar över- respektive underskott och deras ackumulerade resultat markeras via eget kapital. VA- och avfallsverksamheterna regleras via särskilda lagstiftningar som ställer krav på särredovisning. Avfallsverksamhetens ackumulerade över- respektive underskott samt VA-verksamhetens ackumulerade underskott markeras via eget kapital. I de fall VA-verksamheten gör ett överskott/överuttag, redovisas det som skuld till abonnenterna. Kommunen har också markeringar i eget kapital för särskilda insatser för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna har gjorts i samband med tidigare års stora engångsintäkter för särskilda insatser. De insatser som kvarstår under 2022 är sociala investeringar (endast återföringar, sociala investeringar beslutade efter 2020 har en annan form av finansiering), Den växande kommunen, *Tillväxt och arbetsmarknadspaketet* samt *Återstart i näringslivet efter coronapandemin*.

## Avsättningar och ansvarsförbindelser

### Avsättning eller ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar sitt pensionsåtagande enligt blandmodellen och i enlighet med RKR R10 Pensioner. Blandmodellen innebär att avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och avtalspensioner som intjänats från och med 1998 samt samtliga garanti- och visstidspensioner redovisas som avsättning.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS22. Pensionsskultsberäkning på utfästelser enligt KPA-planen är gjord enligt föreskrifter om försäkringstekniska grunder som finansinspektionen har föreskrivit (FFFS 2007:24) och beräkningen är gjord enligt tryggandelagens bestämmelser. Beräkningarna för pensioner baseras på uppgifter per 15 december 2022 från KPA. Senast kända aktualiseringsgrad är 96 procent.

Visstidsförordnanden för förtroendevalda som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse och som avser avtalspensioner har minskat med 78 mnkr exklusive löneskatt mellan åren 2021 och 2022.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2022 beräknas kostnaden till 225 mnkr, 32 mnkr är betalda under 2022 och resten redovisas som en kortfristig skuld med 193 mnkr.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2022 års löneskatt för perioden belastar resultatet.

### Övriga avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättningar redovisas, enligt RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser, när kommunen har en befintlig förpliktelse som uppstått genom ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund och det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen. Avsättningarna är värderade till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

### Avsättning för återställande av deponi

För återställandet av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande uppskattade kostnader för återställandet. Atleverket fick sin ansökan till miljödomstolen om

att få fortsätta att deponera till år 2025 på nuvarande deponi beviljad 6 december 2007. Enligt den senaste fonderingskalkylen uppgår de kvarvarande kostnaderna för sluttäckning till 44,5 mnkr vid en diskonteringsränta på 3 procent. Hittills har uttag på 35,9 mnkr gjorts från avsättningen. Arbetet med sluttäckningen pågår mellan 2008 och 2025.

### Övriga ansvarsförbindelser

Örebro kommun förvaltar egna medel åt privatpersoner motsvarande 0,7 mnkr. Kommunen förvaltar också hushållsskissor för boende i gruppbostad, de redovisas bland övriga kortfristiga skulder.

I kommunens framtida åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 9 mnkr för kostnader innevarande år, 5 mnkr är beräknade kostnader för kommande 12 månader och därefter 1 mnkr som beräknade kostnader för kommande 13–60 månader.

Under 2020 inträffade en händelse avseende farligt batteriavfall på en fastighet i kommunen. Det pågår fortfarande en rättslig prövning av kostnader för sanering, vilka skulle kunna tillfalla kommunen i framtiden. I bokslutet 2020 bedömdes att dessa kostnader inte uppfyller kriterierna för avsättning och kommunen redovisade 7 mnkr som ansvarsförbindelse. En del av de kostnaderna har löst sig under 2021 och kommer inte tillfalla kommunen och därför är ansvarsförbindelsen reglerad till 2 mnkr.

### Långfristiga skulder

#### Redovisning av leasingavtal

I enlighet med RKR R5 Leasing ska finansiellt leasade objekt redovisas som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunen har gjort ett omtag kring avtal som eventuellt skulle kunna klassificeras som finansiellt leasade objekt, men har ännu inte börjat redovisa dem i balansräkningen. Omställningen kommer att fortsätta successivt under de närmaste åren. Tillgångsslagen maskiner, inventarier och modulbyggnader är prövade och redovisas som operationell leasing. I minimileaseavgiften ingår anskaffningspriset exklusive restvärdet och 12,5 procent moms.

#### Övriga långfristiga skulder

Kommunen redovisar investeringsbidrag som uppfyller kriterierna för ett offentligt bidrag samt anslutningsavgifter som övriga långfristiga skulder enligt RKR R2 Intäkter. Anslutningsavgiften ska främst täcka investeringskostnaden för VA-ledningen. I samband med en anslutning finns vissa mindre driftskostnader, som administrationskostnader, men dessa har bedömts vara av mindre omfattning, varför hela anslutningsavgiften periodiseras.



### Kortfristiga skulder

VA-verksamheten redovisar vid ett överuttag en förutbetalad intäkt, dvs. skuld till abonnenterna, som en kortfristig skuld. Sedan 2018 har VA-verksamheten ett ackumulerat negativt resultat vilket i stället redovisas som negativ eget kapital. Under 2022 har det tidigare negativa egna kapitalet återställts och resterade del av överuttag redovisas som en skuld till abonnenterna.

### Borgen

Örebro kommuns borgensåtagande per 31 december 2022 är totalt 8 547 mnkr, av detta avser 7 790 mnkr solidarisk borgen till Kommuninvest ekonomisk förening. Örebro kommun har som medlem i Kommuninvest ett ansvar gentemot bolagets motparter för bolagets samtliga åtaganden. Detta borgensåtagande är begränsat till den enskilde medlemmens andel av bolagets samtliga åtaganden. Denna andel bestäms både utifrån medlemmens insatskapital och andel skuld/åtagande i förhållande till det totala andelskapitalet och utlåning i Kommuninvest.

### Särredovisning

Kommunen bedriver VA- respektive avfallsverksamhet i förvaltningsform. Dessa verksamheter regleras av lagen om allmänna vattentjänster respektive miljöbalkens avfallsförordning. Huvudprincipen är att dessa två verksamheter helt ska finansieras med avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter. Avgifterna ska baseras på självkostnadsprincipen och lagstiftaren ställer krav på särredovisning. Resultat och balansräkning för VA- respektive avfallsverksamheten redovisas i avsnittet *Finansiella rapporter*.

### Transparensdirektivet

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m., den så kallade transparenslagen, ställer krav på öppen och separat redovisning för vissa verksamheter i offentliga företag om nettoomsättningen överstiger lagens tröskelvärde på 40 miljoner euro. Kravet gäller om kommunen överstiger tröskelvärdet två år i rad. Årets prövning visar att kommunen överstiger tröskelvärdet både 2021 och 2022. VA- och avfallsverksamheterna utgör övervägande del av kommersiella verksamheterna och redovisas sedan tidigare med fullständiga resultat- och balansräkningar. I år tillkommer enklare resultatuppställningar för de fastigheter som prövats inom ramen för transparensdirektivet.

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Not 2: Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	282,7	350,2	54,7	63,0
Taxor och avgifter	651,9	676,6	732,3	767,2
- konsumtionsavgifter VA och avfall	310,2	352,0	310,2	352,0
- barnomsorg	122,1	117,6	122,1	117,6
- äldre och funktionshindrade	39,3	41,5	39,3	41,5
Hyror och arrenden	2 057,3	2 169,8	270,3	284,8
Bidrag	910,5	1 017,9	926,1	1 033,8
- staten	867,7	965,9	867,7	965,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	358,6	345,1	305,9	304,5
Exploaterings- intäkter	208,6	97,5	244,7	106,7
Tomträttsintäkter	10,4	11,9	59,3	18,0
Realisationsvinster	42,9	11,5	3,7	5,0
<b>Summa</b>	<b>4 522,9</b>	<b>4 680,4</b>	<b>2 597,0</b>	<b>2 583,0</b>
<b>Not 3: Verksamhetens kostnader</b>				
Löner och sociala avgifter	-6 717,2	-7 051,8	-6 178,2	-6 443,9
Pensionskostnader	-479,2	-447,5	-442,6	-414,3
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-190,4	-159,6	-219,1	-154,7
Bränsle, energi och vatten	-56,2	-51,2	-68,9	-75,3
Köp av huvudverksamhet	-1 599,1	-1 686,4	-1 708,5	-1 812,6
Lokal- och markhyror	-309,8	-352,4	-1 243,6	-1 336,9
Lämnade bidrag	-470,7	-446,2	-589,2	-564,2
Realisationsförluster och utrangeringar	-80,1	-7,7	-37,7	-7,7
Tjänster	-727,7	-759,9	-738,8	-763,8
Varor	-255,6	-300,8	-254,0	-299,0
Övriga kostnader, drift och underhåll koncernbolag	-1 200,7	-1 331,0	-	-
Aktuell skatt	-46,2	-53,3	-	-
Uppskjuten skatt enligt företagets årsredovisningar	-106,8	-74,6	-	-
Uppskjuten skatt, obeskattade reserver	-1,5	-2,1	-	-
<b>Summa skatt på årets resultat</b>	<b>-154,5</b>	<b>-130,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Summa</b>	<b>-12 241,3</b>	<b>-12 724,4</b>	<b>-11 480,6</b>	<b>-11 872,4</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>– varav kostnader för revision</b>				
<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>				
Sakkunnigt biträde	4,1	4,4	0,4	0,4
Förtroendevalda revisorer	1,7	2,5	0,1	0,2
<b>Summa räkenskapsrevision</b>	<b>5,8</b>	<b>6,9</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Kostnader för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde	-	-	1,9	2,4
Förtroendevalda revisorer	-	-	0,9	1,0
<b>Summa övriga revision</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,8</b>	<b>3,4</b>
<b>Summa kostnad för revision</b>	<b>5,8</b>	<b>6,9</b>	<b>3,3</b>	<b>3,9</b>

**Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader**

<b>Jämförelsestörande intäkter</b>				
Realisationsvinster för anläggningss- tillgångar	3,7	5,0	3,7	5,0
Intäkter exploaterings- verksamheten	244,7	106,7	244,7	106,7
<b>Summa jämförelse- störande intäkter</b>	<b>248,4</b>	<b>111,8</b>	<b>248,4</b>	<b>111,8</b>
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>				
Kostnader exploaterings- verksamheten	-105,1	-27,9	-105,1	-27,9
Realisationsförluster för anläggningss- tillgångar	-1,7	-7,7	-1,7	-7,7
Avskrivningar datorer, byte av redovisningsprincip	-36,0	-	-36,0	-
Ändrat livslängds- antagande i RIPS (pensioner)	-30,2	-	-30,2	-
<b>Summa jämförelse- störande kostnader</b>	<b>-173,0</b>	<b>-35,6</b>	<b>-173,0</b>	<b>-35,6</b>
<b>Summa</b>	<b>75,4</b>	<b>76,2</b>	<b>75,4</b>	<b>76,2</b>

**Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar**

Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,2	-1,0	-0,2	-0,8
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-788,3	-814,2	-164,5	-162,5
Avskrivningar maskiner och inventarier	-239,0	-215,3	-122,8	-97,3
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
<b>Årets avskrivningar</b>	<b>-1 027,5</b>	<b>-1 030,4</b>	<b>-287,5</b>	<b>-260,7</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Återföring av tidigare nedskrivna anläggningss- tillgångar	47,3	48,4	-	-
Nedskrivningar materiella anlägg- ningstillgångar	0,0	0,0	-	-
<b>Summa</b>	<b>-980,3</b>	<b>-982,0</b>	<b>-287,5</b>	<b>-260,7</b>

**Not 6: Skatteintäkter**

Preliminära skatteintäkter	7 279,3	7 735,0	7 279,3	7 735,0
Slutavräkning	25,7	49,9	25,7	49,9
Preliminär slutavräkning	178,9	183,8	178,9	183,8
Skatteväxling gymnasieresor	-0,3	2,8	-0,3	2,8
<b>Summa</b>	<b>7 483,5</b>	<b>7 971,5</b>	<b>7 483,5</b>	<b>7 971,5</b>

**Not 7: Generella statsbidrag och utjämning**

Inkomstutjämning	1 510,9	1 558,5	1 510,9	1 558,5
Kostnadsutjämning	-288,0	-290,2	-288,0	-290,2
Regleringsbidrag	465,3	433,2	465,3	433,2
Generellt bidrag från staten	73,0	38,7	73,0	38,7
Utjämningsbidrag LSS	155,3	164,3	155,3	164,3
Kommunal fastighetsavgift	266,5	278,6	266,5	278,6
<b>Summa</b>	<b>2 183,0</b>	<b>2 183,1</b>	<b>2 183,0</b>	<b>2 183,1</b>

**Not 8: Finansiella intäkter**

Ränteintäkter internbank	55,2	65,7	84,5	220,7
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	62,2	72,1	62,2	72,1
Ränteintäkter pensionsförvaltning	38,4	40,4	38,4	40,4
Ränteintäkter övriga	8,7	27,1	4,6	14,9
Borgensavgifter/ räntetillägg	0,9	0,9	45,6	48,1
Utdelningar koncernbolag	-	-	47,0	30,0
Realisationsvinster, försäljning finansiella anläggningss- tillgångar	106,5	43,0	-	-
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	37,4	1,7	35,4	0,4
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	32,7	3,8	32,7	-
Övriga finansiella intäkter	-0,1	-0,3	1,1	1,2
<b>Summa finansiella intäkter exkl. värdereglering</b>	<b>341,9</b>	<b>254,3</b>	<b>351,5</b>	<b>427,9</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Orealiserade realisationsvinster, värdegläring likviditetsförvaltning	212,3	6,9	212,2	6,9
Orealiserade realisationsvinster, värdegläring pensionsförvaltning	124,0	0,0	124,0	3,8
<b>Summa finansiella intäkter inkl. värdegläring</b>	<b>678,2</b>	<b>261,2</b>	<b>687,8</b>	<b>438,6</b>
<b>Not 9: Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader, intermbank	-49,2	-61,8	-77,6	-216,8
Ränta på pensionskuld	-12,1	-22,8	-11,5	-21,9
Räntekostnader, övrigt	-246,3	-292,0	-8,2	-10,9
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-	0,0	-	0,0
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	0,0	-	0,0	-
Bankkostnader, intermbank	-7,3	-7,4	-7,1	-7,4
Övriga finansiella kostnader	-11,0	-13,4	-0,1	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader exkl. värdegläring</b>	<b>-325,8</b>	<b>-397,3</b>	<b>-104,6</b>	<b>-257,2</b>
Orealiserade realisationsförluster, värdegläring likviditetsförvaltning	-34,4	-313,3	-34,4	-313,3
Orealiserade realisationsförluster, värdegläring pensionsförvaltning	-22,0	-175,4	-22,0	-175,4
<b>Summa finansiella kostnader inkl. värdegläring</b>	<b>-382,2</b>	<b>-886,1</b>	<b>-160,9</b>	<b>-746,0</b>
<b>Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot</b>				
Effekt av sänkt diskonteringsränta pensioner	1,1	-1,1	1,1	-1,1
Realiserad kursvinst på värdepapper	68,1	0,4	68,1	0,3
Realiserad kursförlust på värdepapper	0,0	0,0	0,0	-0,0
Orealiserad kursvinst på värdepapper	336,3	10,7	336,3	10,6
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-56,4	-488,8	-56,4	-488,7
<b>Summa</b>	<b>349,0</b>	<b>-478,9</b>	<b>349,0</b>	<b>-478,9</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet</b>				
Årets resultat enligt resultaträkningen	-	-	1 022,4	297,1
Realisationsvinster anläggningstillgångar	-	-	-3,7	-5,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-279,9	478,1
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-39,7	1,0
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>699,0</b>	<b>771,2</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-19,0	-19,0
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>680,0</b>	<b>752,2</b>
Medel till markeringar i eget kapital	-	-	14,9	18,9
Medel från markeringar i eget kapital	-	-	-47,1	-27,0
<b>Summa efter markeringar i eget kapital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>647,8</b>	<b>744,1</b>
<b>Not 12: Immateriella tillgångar</b>				
Ingående bokfört värde	2,5	5,3	0,0	2,2
Investeringar under året	3,1	0,1	2,4	0,0
Årets avskrivningar	-0,2	-1,0	-0,2	-0,8
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>5,3</b>	<b>4,5</b>	<b>2,2</b>	<b>1,5</b>
Anskaffningsvärde	16,1	16,2	11,7	11,7
Ackumulerade avskrivningar	-10,5	-10,8	-9,2	-9,4
Årets avskrivningar	-0,2	-0,9	-0,2	-0,8
<b>Summa</b>	<b>5,3</b>	<b>4,5</b>	<b>2,2</b>	<b>1,5</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år, uppgift saknas för koncernen	-	-	3	3
<b>Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående bokfört värde	22 504,4	24 242,9	4 482,0	4 680,8
Investeringar under året	696,1	937,2	396,5	666,6
Utrangering/avyttring/korrigerering	-188,9	-109,9	-33,8	-22,4
Utfördelningar	-	-	0,1	0,0
Årets avskrivningar	-788,3	-814,2	-163,9	-161,2
Nedskrivningar	-2,1	-12,6	-	-

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Återförda nedskrivningar	32,7	54,3	-	-
Överföringar från/till annat tillgångsslag	1 994,5	770,0	0,0	0,0
Övriga förändringar	-6,0	-	-0,1	0,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>24 242,5</b>	<b>25 067,7</b>	<b>4 680,8</b>	<b>5 163,8</b>

**Pågående nyanläggningar**

Ingående bokfört värde	2 477,0	2 263,1	726,8	923,0
Investeringar under året	2 413,9	2 853,0	618,1	700,0
Aktiverat under året	-2 612,3	-1 699,7	-411,1	-630,3
Övriga förändringar	-15,0	-	-	-
Utrangeringar/ omklassificeringar	-	-	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>2 263,5</b>	<b>3 416,3</b>	<b>923,0</b>	<b>997,4</b>

**Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar**

Anskaffningsvärde	33 222,3	34 861,8	6 747,9	7 361,2
Accumulerade avskrivningar	-8 191,5	-8 980,0	-1 903,2	-2 036,2
Årets avskrivning	-788,3	-814,2	-163,9	-161,2
<b>Summa</b>	<b>24 242,5</b>	<b>25 067,7</b>	<b>4 680,8</b>	<b>5 163,8</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år, uppgift saknas för kommunen	-	-	32	32

**Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst**

Ingående bokfört värde	1 485,0	1 565,7	472,5	435,1
Investeringar under året	426,9	176,2	125,7	109,7
Försäljningar	-6,9	-1,1	-0,5	-0,6
Utrangering/av- yttring/korrigerig	-39,0	-11,2	-38,6	-11,2
Årets avskrivningar	-238,4	-214,1	-122,8	-97,4
Överföringar från/till annat tillgångsslag	-88,0	0,5	-	-
Övriga förändringar	15,3	-3,8	-1,3	0,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 554,9</b>	<b>1 512,2</b>	<b>435,1</b>	<b>435,9</b>

**Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst**

Anskaffningsvärde	3 673,1	3 757,9	1 653,4	1 692,9
Accumulerade avskrivningar	-1 879,9	-2 031,7	-1 095,5	-1 159,7
Årets avskrivningar	-238,4	-214,1	-122,8	-97,4
<b>Summa</b>	<b>1 554,9</b>	<b>1 512,2</b>	<b>435,1</b>	<b>435,9</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år, uppgift saknas för koncernen	-	-	7	8

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022

**Not 15: Finansiella anläggningstillgångar**

<b>Värdepapper, andelar och bostadsrätter</b>				
Aktier	-	-	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	106,5	118,1	109,3	121,6
Bostadsrätter	33,0	37,8	33,0	37,8
<b>Summa</b>	<b>139,5</b>	<b>155,9</b>	<b>369,3</b>	<b>386,4</b>

**Utlämnade lån**

Kommunala bolag	-	-	698,6	698,6
Region	0,3	0,3	0,3	0,3
Föreningar och stiftelser	0,5	0,5	0,5	0,5
<b>Summa</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>	<b>699,5</b>	<b>699,5</b>

**Utlämnade lån internbank, koncernen**

Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	4 199,0	4 099,0
Kumbro Vind AB	-	-	238,8	220,8
Kumbro Stadsnät AB	-	-	168,0	168,0
Västerporten AB	-	-	355,0	355,0
ÖBO Omsorgs- fastigheter AB	-	-	678,0	778,0
ÖBO Husaren AB	-	-	290,0	290,0
Örebrobostäder AB	-	-	7 791,4	8 591,4
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	2 893,0	3 343,0
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>16 613,2</b>	<b>17 845,2</b>
- varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år	-	-	-18,0	-14,4

**Övriga långfristiga fordringar**

Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	0,8	0,5
Övriga	162,5	181,2	-	-
<b>Summa</b>	<b>162,5</b>	<b>181,2</b>	<b>0,8</b>	<b>0,5</b>
<b>Summa finansiella anläggnings- tillgångar</b>	<b>302,8</b>	<b>338,0</b>	<b>17 664,8</b>	<b>18 917,1</b>

**Not 16: Förråd m.m.**

Förråd	19,2	19,4	9,6	8,2
Exploaterings- fastigheter	137,5	177,4	137,5	177,4
Tomträttsfastigheter småhus	15,9	13,8	15,9	13,8
<b>Summa</b>	<b>172,5</b>	<b>210,6</b>	<b>162,9</b>	<b>199,4</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Not 17: Kortfristiga fordringar</b>				
<b>Statsbidragsfordringar</b>				
Flyktingar	1,8	1,8	1,8	1,8
Fordran avseende särskild moms-kompensation	88,0	106,2	88,0	106,2
Kommunal fastighetsavgift/skatter	157,2	179,4	157,2	179,4
Övriga statsbidragsfordringar	1,6	1,3	1,6	1,3
<b>Summa</b>	<b>248,5</b>	<b>288,6</b>	<b>248,5</b>	<b>288,6</b>
<b>Övriga omsättningstillgångar</b>				
Interimsfordringar	473,3	779,3	532,6	908,0
Upplupna ränteintäkter	-	-	11,6	16,5
Upplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	7,1	10,4	7,1	10,4
Nästkommande års amortering koncernbolag	-	2,9	18,0	14,4
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	0,7	0,3
Övriga fordringar	96,9	153,1	1,8	2,0
<b>Summa</b>	<b>577,3</b>	<b>945,8</b>	<b>571,9</b>	<b>951,7</b>
<b>Kortfristig fordran inom koncernkontot</b>				
Örebrobostäder AB	-	-	131,5	125,7
Örebro Rådhus AB	-	-	4,8	25,0
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	7,4	-
Vätternvatten AB	-	-	17,4	-
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>161,2</b>	<b>150,7</b>
<b>Kundfordringar</b>	<b>161,0</b>	<b>118,0</b>	<b>189,0</b>	<b>151,1</b>
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>986,8</b>	<b>1 352,3</b>	<b>1 170,5</b>	<b>1 542,1</b>
<b>Not 18: Kortfristiga placeringar</b>				
Likviditetsförvaltning	3 640,7	3 706,0	3 640,7	3 706,0
Pensionsförvaltning	1 595,6	1 632,2	1 595,6	1 632,2
Orealiserad värdeförändring	447,7	-30,4	447,7	-30,4
- placerade medel kommunalförbundet Nerikes Brandkår	20,9	20,0	-	-
<b>Summa</b>	<b>5 704,8</b>	<b>5 327,8</b>	<b>5 683,9</b>	<b>5 307,7</b>
<b>Not 19: Kassa och bank</b>				
Bank och giro	505,3	576,6	451,0	507,4
<b>Summa</b>	<b>505,3</b>	<b>576,6</b>	<b>451,0</b>	<b>507,4</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>7 369,4</b>	<b>7 467,3</b>	<b>7 468,3</b>	<b>7 556,7</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Not 20: Eget kapital</b>				
Eget kapital (IB)	11 828,0	13 093,4	9 623,4	10 645,8
<b>Korrigerad ingående värde eget kapital</b>	<b>-2,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>1 263,9</b>	<b>503,7</b>	<b>1 022,4</b>	<b>297,1</b>
<b>Resultatutjämningsreserv</b>	<b>387,0</b>	<b>406,0</b>	<b>387,0</b>	<b>406,0</b>
<b>Markeringar</b>	<b>994,4</b>	<b>944,2</b>	<b>999,4</b>	<b>945,7</b>
- eget kapital avfall	76,4	71,0	76,4	71,0
- eget kapital VA	-0,7	-	-0,7	-
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0	200,0
- digitaliserings-satsning	15,8	-	15,8	-
- den växande kommunen	22,5	13,0	22,5	13,0
- strukturförändringar inom hemvården	2,5	-	2,5	-
- digital arbetsplats	-22,8	-17,7	-22,8	-17,7
- Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet	27,1	20,0	27,1	20,0
- stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	13,5	-	13,5	-
- sociala investeringar	52,6	54,8	52,6	54,8
- överfört resultat intraprenader	76,8	72,5	76,8	72,5
- exploateringsfastigheter	530,7	530,7	530,7	530,7
- återstart näringslivet efter coronapandemin	5,0	1,5	5,0	1,5
<b>Eget kapital (UB)</b>	<b>13 089,7</b>	<b>13 597,1</b>	<b>10 645,8</b>	<b>10 942,9</b>
<b>Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser</b>				
<b>Specifikation avsatt till pensioner</b>				
Avtalspensioner	554,6	579,1	517,8	541,4
- förmånsbestämd ålderspension	455,7	480,2	455,7	480,2
- pension till efterlevande	7,0	6,1	7,0	6,1
- PA-KL-pensioner	55,0	55,0	55,0	55,0
- övrigt	36,8	37,8	-	0,1
Örebrons särskilda pensionsplan (ÖSPP)	125,3	133,8	125,3	133,8
Särskilda avtals- och visstidspensioner	2,8	3,4	2,8	3,4
- visstidspensioner	2,8	3,4	2,8	3,4
Avtalspensioner förtroendevalda, ej avgångna	12,2	12,1	12,2	12,1



Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Avtalspensioner förtroendevalda, OPF-KL	7,3	8,7	7,3	8,7
Löneskatt	170,4	178,8	161,4	169,7
<b>Summa</b>	<b>872,6</b>	<b>915,9</b>	<b>826,9</b>	<b>869,1</b>
<b>Ingående avsättning avtalspensioner</b>	<b>488,2</b>	<b>555,5</b>	<b>451,4</b>	<b>517,8</b>
Nyintjänad pension	50,8	28,1	50,8	28,1
Ändrat livslängds- antagande i RIPS	24,4	-	24,4	-
Ränte- och belopps- uppräknings	7,7	12,9	7,7	12,9
Övrigt	0,1	-	0,1	-
Årets utbetalningar	-16,6	-17,4	-16,6	-17,4
Löneskatt	134,5	140,5	125,6	131,3
<b>Summa avsättning</b>	<b>689,1</b>	<b>707,7</b>	<b>643,4</b>	<b>672,7</b>
<b>Ingående avsättning ÖSP</b>	<b>119,0</b>	<b>125,3</b>	<b>119,0</b>	<b>125,3</b>
Ränte- och belopps- uppräknings	1,9	3,2	1,9	3,2
Ändrad diskonteringsränta	-0,9	0,9	-0,9	0,9
Övrigt	6,7	6,2	6,7	6,2
Årets utbetalningar	-1,5	-1,8	-1,5	-1,8
Löneskatt	30,4	32,5	30,4	32,5
<b>Summa avsättning</b>	<b>155,7</b>	<b>166,3</b>	<b>155,7</b>	<b>166,3</b>
<b>Ingående avsättning ÖK-SAP</b>	<b>3,7</b>	<b>2,8</b>	<b>3,7</b>	<b>2,8</b>
Ränte- och belopps- uppräknings	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,0	2,1	0,0	2,1
Årets utbetalningar	-1,0	-1,6	-1,0	-1,6
Löneskatt	0,7	0,8	0,7	0,8
<b>Summa avsättning</b>	<b>3,5</b>	<b>4,3</b>	<b>3,5</b>	<b>4,3</b>
<b>Ingående avsättning förtroendevalda</b>	<b>14,8</b>	<b>12,2</b>	<b>14,8</b>	<b>12,2</b>
Nyintjänad pension	2,0	-0,6	2,0	-0,6
Ränte- och belopps- uppräknings	0,4	0,5	0,4	0,5
Överfört till ordinarie beräkning	-5,5	-	-5,5	-
Övrigt	0,5	-	0,5	-
Löneskatt	3,0	2,9	3,0	2,9
<b>Summa avsättning</b>	<b>15,1</b>	<b>15,0</b>	<b>15,1</b>	<b>15,0</b>
<b>Ingående avsättning förtroendevalda OPF-KL</b>	<b>6,0</b>	<b>7,3</b>	<b>6,0</b>	<b>7,3</b>
Nyintjänad pension	1,3	1,4	1,3	1,4
Löneskatt	1,8	2,1	1,8	2,1
<b>Summa avsättning</b>	<b>9,1</b>	<b>10,8</b>	<b>9,1</b>	<b>10,8</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Utgående avsättning</b>	<b>872,6</b>	<b>916,0</b>	<b>826,9</b>	<b>869,1</b>
<i>Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.</i>				
Avtalspensioner	2 195,1	2 117,2	2 195,1	2 117,2
Förtroendevalda	4,3	2,0	4,3	2,0
Löneskatt	533,6	514,1	533,6	514,1
<b>Summa</b>	<b>2 732,9</b>	<b>2 633,2</b>	<b>2 732,9</b>	<b>2 633,2</b>
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	<b>2 230,0</b>	<b>2 195,1</b>	<b>2 230,0</b>	<b>2 195,1</b>
Pensions- utbetalningar	-138,5	-141,0	-138,5	-141,0
Ändrat livslängds- antagande i RIPS	75,8	-	75,8	-
Ränte- och belopps- uppräknings	39,5	65,1	39,5	65,1
Övrigt	-11,8	-2,0	-11,8	-2,0
Löneskatt	532,5	513,6	532,5	513,6
<b>Delsumma ansvarsförbindelse</b>	<b>2 727,6</b>	<b>2 630,8</b>	<b>2 727,6</b>	<b>2 630,8</b>
<b>Ingående ansvarsförbindelse förtroendevalda</b>	<b>3,5</b>	<b>4,3</b>	<b>3,5</b>	<b>4,3</b>
Ränte- och belopps- uppräknings	0,1	0,1	0,1	0,1
Nyintjänad pension	0,7	-2,4	0,7	-2,4
Löneskatt	1,0	0,5	1,0	0,5
<b>Delsumma förtroendevalda</b>	<b>5,3</b>	<b>2,4</b>	<b>5,3</b>	<b>2,4</b>
<b>Utgående ansvars- förbindelse totalt</b>	<b>2 732,9</b>	<b>2 633,2</b>	<b>2 732,9</b>	<b>2 633,2</b>

#### Not 22: Övriga avsättningar

##### Avsättning för återställande av deponi

Ingående bokfört värde	44,8	44,6	44,8	44,6
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
Uttag	-0,3	-4,7	-0,3	-4,7
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,6</b>	<b>39,8</b>	<b>44,6</b>	<b>39,8</b>

##### Avsättning för sanerings- och markarbeten Rörströmsälven 10 (Öknaskolan)

Ingående bokfört värde	0,9	-	0,9	-
Årets avsättning	-	-	-	-
Uttag	-	-	-	-
Återföring	-0,9	-	-0,9	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

##### Avsättning parkeringsfriköp

Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-	-
Uttag	-	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Utgående bokfört värde</b>	1,6	1,6	1,6	1,6
<b>Övriga avsättningar koncern</b>				
Uppskjuten skatteskuld koncernbolag	712,6	788,7	-	-
Övriga avsättningar koncernbolag	6,1	6,0	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>718,7</b>	<b>794,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>764,8</b>	<b>836,2</b>	<b>46,2</b>	<b>41,5</b>
<b>Summa avsättningar</b>	<b>1 637,4</b>	<b>1 752,1</b>	<b>873,0</b>	<b>910,6</b>
<b>Not 23: Långfristiga skulder</b>				
Obligationslån	6 250,0	8 807,0	6 250,0	8 807,0
Kommuninvest	5 400,0	4 100,0	5 400,0	4 100,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0
<b>Summa långfristiga lån internbank</b>	<b>12 850,0</b>	<b>14 107,0</b>	<b>12 850,0</b>	<b>14 107,0</b>
Region	4,0	4,0	4,0	4,0
Övriga långfristiga lån ej internbank	692,3	712,9		
<b>Summa övriga långfristiga lån</b>	<b>696,3</b>	<b>716,9</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>
Periodiserade anslutningsavgifter	496,2	538,9	496,2	538,9
Periodiserade investeringsbidrag	163,7	163,2	132,7	163,2
Övriga långfristiga skulder	-	-	-	-
<b>Summa övriga långfristiga skulder</b>	<b>659,9</b>	<b>702,1</b>	<b>628,9</b>	<b>702,1</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>14 206,2</b>	<b>15 526,0</b>	<b>13 482,9</b>	<b>14 813,1</b>
<b>Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)</b>				
Checkräkningskredit	400,0	400,0	400,0	400,0
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Löftesram	600,0	600,0	600,0	600,0
<b>Låneskuldens struktur</b>				
Kapitalbindnings-tid, år	3,6	3,4	3,6	3,4
Räntebindnings-tid, år	0,1	0,1	0,1	0,1
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,3	0,2	0,3	0,2
Andel lån som förfaller inom ett år, %	24,0	21,6	24,0	21,6
Ränta i genomsnitt, %	0,4	2,7	0,4	2,7
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	0,5	2,8	0,5	2,8
<b>Fordon</b>				
Totala minimilease-avgifter	-	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Not 24: Kortfristiga skulder</b>				
<b>Leverantörsskulder</b>	<b>792,4</b>	<b>959,3</b>	<b>524,6</b>	<b>590,9</b>
<b>Kortfristiga lån koncernen</b>				
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	-	154,6
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	90,4	182,5
Örebro Parkering AB	-	-	2,9	6,3
Örebrokompaniet AB	-	-	2,2	0,3
Länsmusiken Örebro AB	-	-	5,2	2,9
Kumbro utveckling AB	-	-	55,7	100,3
Örebroregionens Science Park AB	-	-	3,9	2,0
Vätternvatten AB	-	-	-	11,9
Övriga	-	-	0,2	0,2
<b>Summa kortfristiga lån koncernen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>160,4</b>	<b>460,9</b>
<b>Övriga kortfristiga lån</b>	<b>154,0</b>	<b>104,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kreditlöften och låneramar</b>				
Certifikatslån	2 050,0	1 493,1	2 050,0	1 493,1
Obligationslån	1 100,0	500,0	1 100,0	500,0
Kommuninvest	900,0	1 900,0	900,0	1 900,0
<b>Summa kortfristiga lån internbank</b>	<b>4 050,0</b>	<b>3 893,1</b>	<b>4 050,0</b>	<b>3 893,1</b>
<b>Interimsskulder</b>				
Semesterlöneskuld	279,7	277,2	275,8	273,1
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	189,3	195,5	187,4	193,4
Upplupna löner	61,6	65,8	15,4	17,6
Upplupna sociala avgifter	279,9	286,5	278,0	284,4
Upplupna räntekostnader	31,1	45,4	17,8	73,4
Förutbetalda hyresintäkter	131,4	129,4	-0,1	-
Förutbetalda skatter	85,6	0,0	85,6	-
Övriga interimsskulder	467,8	397,8	431,2	423,3
<b>Summa interimsskulder</b>	<b>1 526,5</b>	<b>1 397,5</b>	<b>1 291,1</b>	<b>1 265,3</b>
Momsskuld	13,2	3,4	13,2	4,0
Avfallsskatt	2,5	1,2	2,5	1,2
Särskilda punktskatter	0,5	0,5	0,5	0,5
Personalens källskatt	92,5	96,1	92,5	96,1
Fastighetsskatt	8,4	8,9	8,0	8,9
Övriga skatteskulder	4,5	4,9	-	-
Avräkning gem. hushållskassor VFH	0,6	1,1	0,6	1,1
Övriga kortfristiga skulder	160,1	460,7	29,2	83,7

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Summa övriga kortfristiga skulder	282,2	576,8	146,5	195,5
Summa kortfristiga skulder	6 805,2	6 930,7	6 172,5	6 405,7

#### Not 25: Borgensättaganden

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Majoritetsägda bolag</b>	-	-	<b>623,8</b>	<b>641,2</b>
- Örebrobostäder AB	-	-	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	-	-	500,0	475,0
- Kumbro utveckling AB	-	-	44,9	44,9
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	-	-	68,9	57,6
- Vätternvatten AB	-	-	-	53,7
<b>Minoritetsägda företag</b>	-	-	<b>87,5</b>	<b>82,5</b>
- Örebro läns flygplats AB	-	-	87,5	82,5
<b>Övriga</b>	<b>18,3</b>	<b>33,2</b>	<b>18,3</b>	<b>33,2</b>
- delägda stiftelser, förbund	7,7	22,8	7,7	22,8
- förlustansvar, egna hem	-	-	-	-
- övriga bostadslån	3,3	3,2	3,3	3,2
- föreningar och andra organisationer	7,3	7,2	7,3	7,2
<b>Summa</b>	<b>18,3</b>	<b>33,2</b>	<b>729,6</b>	<b>756,9</b>

#### Not 26: Övriga ansvarsförbindelser

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Ställda säkerheter</b>				
Fastighets-inteckningar	1 026,0	1 530,2	-	-
Företags-inteckningar	5,8	5,8	-	-
Övriga ställda pantar	0,0	0,0	-	-
<b>Summa</b>	<b>1 031,8</b>	<b>1 536,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Övriga tilläggsupplysningar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Villkorat kapitaltillskott</b>				
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,7	2,7	2,7	2,7
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3	2,3

#### Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Maskiner, fordon och inventarier</b>				
Redovisade kostnader innevarande år	38,4	33,4	38,4	33,4
Beräknade kostnader kommande 12 mån	29,4	16,9	29,4	16,9
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	11,6	4,5	11,6	4,5

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Beräknade kostnader kommande 61– mån	-	-	-	-

#### Hyra fastigheter

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Avgifter med förfall inom 1 år	1 199,4	1 288,4	1 199,4	1 288,4
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 351,1	2 911,7	2 351,1	2 911,7
Avgifter med förfall senare än 5 år	5 705,1	3 497,0	5 705,1	3 497,0

#### Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern)

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Futurum fastigheter AB	10,1 %	10,1 %	10,1 %	10,1 %
Örebrobostäder AB	53,6 %	53,6 %	53,6 %	53,6 %
Örebroporten Fastigheter AB	5,0 %	5,0 %	5,0 %	5,0 %
Västerporten Fastigheter AB	0,3 %	0,3 %	0,3 %	0,3 %
Externa fastighetsägare	31,0 %	31,0 %	31,0 %	31,0 %

#### Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Justering för av- och nedskrivningar	980,3	982,0	282,3	254,0
<b>Förändring avsättningar</b>	<b>111,8</b>	<b>62,6</b>	<b>113,4</b>	<b>63,1</b>
Förändring pensioner exkl. uttag	111,8	62,6	113,4	63,1
Förändring övriga avsättningar	0,0	0,0	-	-
<b>Övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>479,6</b>	<b>288,6</b>	<b>80,6</b>	<b>-5,6</b>
Realisationsförluster	325,2	298,3	37,7	7,7
Realisationsvinster	-3,7	-5,0	-3,7	-5,0
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	7,9	7,8	7,9	7,8
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	25,0	-21,6	25,0	-21,6
Övrigt	125,2	9,1	13,7	5,5
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>1 571,7</b>	<b>1 333,1</b>	<b>476,3</b>	<b>311,5</b>

# Särredovisning

## VA- och avfallsverksamheterna

Tekniska nämnden ansvarar för kommunens vatten- och avloppsverk samt avfallsverk. Dessa verksamheter regleras av lag om allmänna vattentjänster respektive miljöbalkens avfallsförordning.

Huvudprincipen är att dessa två verksamheter helt ska finansieras med avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter, dvs. medborgare och företag i kommunen. Avgifterna för VA- och avfallsverksamheterna ska baseras på självkostnadsprincipen. Verksamheterna ska därför normalt redovisa ett nollresultat.

VA- och avfallsverksamheterna ska normalt ha ett eget kapital som motsvarar 10 procent av verksamhetens intäkter. Denna finansiella reserv behövs för att kunna hantera

oförutsedda händelser under året med stora ekonomiska effekter för verksamheterna.

Om det egna kapitalet vid bokslutet är markant högre eller lägre än denna normalnivå, ska det egna kapitalet återställas till normalnivå genom en planerad anpassning av framtida taxenivåer. Denna återställning av eget kapital ska ske så snart som möjligt och längst inom en treårsperiod. VA-verksamheten redovisar det så kallade överuttaget som en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenten, i stället för eget kapital. Vid negativt resultat och skuld till abonnenter inte är tillräckligt stor redovisas resultatet som negativt eget kapital. Under 2022 är VA-verksamhetens tidigare ackumulerade negativa eget kapital helt återställt.

**Tabell: Resultaträkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor**

Resultaträkning	Not	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	261,0	255,9
Verksamhetens kostnader	2	-161,4	-178,5
Avskrivningar	3	-57,3	-47,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>42,3</b>	<b>29,9</b>
Finansiella intäkter	4	0,1	0,1
Finansiella kostnader	5	-26,1	-29,4
<b>Årets resultat</b>		<b>16,4</b>	<b>0,6</b>

**Tabell: Balansräkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kr**

Balansräkning	Not	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar	6–8	1 893,8	2 168,8
Omsättningstillgångar	9	30,3	93,0
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 924,2</b>	<b>2 261,7</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>			
Eget kapital	10		
Eget kapital (IB)		-17,0	-0,6
Årets resultat		16,4	0,6
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-0,6</b>	<b>-</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	11–12	1 815,2	2 084,2
Kortfristiga skulder	13–14	109,7	177,5
<b>Summa skulder</b>		<b>1 924,8</b>	<b>2 261,7</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>1 924,2</b>	<b>2 261,7</b>

**Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kr**

Resultaträkning	Not	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	15	150,3	174,3
Verksamhetens kostnader	16	-153,8	-177,1
Avskrivningar		-2,9	-3,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-6,4</b>	<b>-5,8</b>
Finansiella intäkter	17	0,2	0,4
Finansiella kostnader	18	-0,1	-0,1
<b>Årets resultat</b>		<b>-6,3</b>	<b>-5,4</b>

**Tabell: Balansräkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kr**

Balansräkning	Not	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar	19–21	53,9	96,8
Omsättningstillgångar	22	84,4	31,2
<b>Summa tillgångar</b>		<b>138,3</b>	<b>128,0</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>			
Eget kapital	23		
Eget kapital (IB)		82,7	76,4
Årets resultat		-6,3	-5,4
<b>Summa eget kapital</b>		<b>76,4</b>	<b>71,0</b>
Avsättningar	24	44,6	39,8
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder	25	17,3	17,1
<b>Summa avsättningar och skulder</b>		<b>61,9</b>	<b>57,0</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>138,3</b>	<b>128,0</b>

**Tabell: Kassaflödesanalys VA-verksamhet, belopp i miljoner kr**

Kassaflödesanalys	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Löpande verksamhet</b>		
Årets resultat	16,4	0,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
- av- och nedskrivningar	57,3	47,5
- gjorda avsättningar	-12,1	-16,2
- övrigt	2,0	1,7
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>63,6</b>	<b>33,7</b>
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	73,7	59,1
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-49,0	-28,5
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	70,9	67,9
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>159,2</b>	<b>132,1</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-307,7	-328,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,4	4,0
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-306,4</b>	<b>-324,3</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>		
Nyupptagna lån	180,0	260,0
Amortering av skuld	-28,7	-33,7
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>151,3</b>	<b>226,3</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>4,2</b>	<b>34,1</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>-60,7</b>	<b>-55,1</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>-56,5</b>	<b>-21,0</b>

**Tabell: Kassaflödesanalys Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor**

Kassaflödesanalys	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Löpande verksamhet</b>		
Årets resultat	-6,3	-5,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
- av- och nedskrivningar	2,9	3,0
- gjorda avsättningar	-0,3	-4,7
- övrigt	0,1	0,0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-3,4</b>	<b>-7,1</b>
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	1,9	-1,7
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	1,3	-0,2
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>-0,3</b>	<b>-8,9</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-3,8	-46,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-3,8</b>	<b>-46,0</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>		
Nyupptagna lån	-	-
Amortering av skuld	-	-
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-4,0</b>	<b>-54,9</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>72,8</b>	<b>68,6</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>68,8</b>	<b>13,7</b>

## Noter till sårredovisning av VA-verksamheten, belopp i miljoner kronor

Not 1 Verksamhetens intäkter	2021	2022
Brukningavgifter externa	218,9	243,5
Brukningavgifter interna	3,3	3,5
Förutbetalda intäkter	-	-36,9
<b>Anslutningsavgifter ianspråktaga för</b>		
- exploateringsinvesteringar	12,8	14,8
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	7,2	9,2
Övriga intäkter externa	11,8	13,0
Övriga intäkter interna	7,1	8,9
<b>Summa intäkter</b>	<b>261,0</b>	<b>255,9</b>

Anslutningsavgiften (anläggningavgift) ska främst täcka investeringskostnaden för VA-ledningen. I samband med en anslutning finns vissa mindre driftskostnader som administrationskostnader, men dessa har bedömts vara av mindre omfattning, varför hela anslutningsavgiften periodiseras, se not 12.

Not 2 Verksamhetens kostnader	2021	2022
Kostnader externa	-111,3	-127,6
Övriga interna kostnader	-50,0	-50,8
<b>Summa kostnader</b>	<b>-161,4</b>	<b>-178,5</b>
<b>- varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead</b>		
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	4,1	5,3
<b>Kommungemensamt</b>		
Tjänster Kommunstyrelseförvaltningen	3,7	4,0
IT och telefoni	0,7	0,7
Aktivitetsbaserade lokaler*	1,3	0,3
Försäkringar	0,6	0,6
Hälsopaket, posthantering m.m.	0,3	0,3
<b>Summa</b>	<b>10,6</b>	<b>11,2</b>

\*Hyran för Citypassagen går från och med 2022 som en direktkostnad i stället för overhead. Kostnader för Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse betraktas som demokratiska uppdrag och fördelas ej.



Not 3 Avskrivningar	2021	2022
VA-ledningar	-25,3	-32,9
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-31,1	-13,6
Maskiner och inventarier	-1,0	-1,1
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-57,3</b>	<b>-47,5</b>

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Komponentredovisning tillämpas.

Not 4 Finansiella intäkter	2021	2022
Ränta på kundfordringar	0,1	0,1
Ränta på överlikviditet	-	-
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

Not 5 Finansiella kostnader	2021	2022
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-7,9	-7,8
Ränta kapitalkostnad	-18,0	-21,4
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-26,1</b>	<b>-29,4</b>

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021	2022
Ingående värde	1 167,8	1 334,6
Nettoinvesteringar	223,0	300,3
Korrigeringar	0,0	-1,7
Avskrivningar	-56,3	-46,4
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 334,6</b>	<b>1 586,8</b>

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2021	2022
Ingående värde	475,5	552,8
Drifftagning	-226,9	-300,4
Strykningar/flyttningar	-2,1	-0,1
Nya pågående, ej avslutade investeringar	306,4	324,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>552,8</b>	<b>576,7</b>

Not 8 Maskiner och inventarier	2021	2022
Ingående värde	3,5	6,4
Nettoinvesteringar	3,9	0,0
Korrigeringar	-	0,0
Avskrivningar	-1,0	-1,1
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>6,4</b>	<b>5,3</b>

**Not 9 Likvidkonto**  
Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 10 Eget kapital	2021	2022
Balanserade resultat	-17,0	-0,6
Årets resultat	16,4	0,6
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-0,6</b>	<b>-</b>

Not 11 Anläggningslån	2021	2022
Ingående skuld	1 167,7	1 319,0
Nytt lån	180,0	260,0
Amortering	-28,7	-33,7
<b>Utgående skuld</b>	<b>1 319,0</b>	<b>1 545,3</b>

Not 12 Periodiserade anslutningsavgifter	2021	2022
Ingående balans	434,6	496,2
Årets avsättning	73,7	29,4
Ränta influtna anslutningsavgifter, värdesäkring	7,9	7,8
<b>Ianspråktagna anslutningsavgifter för</b>		
- exploateringsinvestering VA-ledning	-12,8	14,8
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-7,2	-9,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>496,2</b>	<b>538,9</b>

Från och med 2002 periodiseras anslutningsavgifterna för exploatering. Anläggningsavgifter togs till och med 2006 succesivt i anspråk med 1/33 per år. Från och med 2007 tas de i anspråk med 1/50 årligen. En retroaktiv beräkning från 1996 har skett. Återstående del som periodiserats tillförs årligen ränta med en räntesats motsvarande kommunens internränta. Influtna anläggningsavgifter ianspråktas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 31 december 2022 uppgår till 538,9 mnkr inklusive ränta.

Not 13 Förutbetalda intäkter	2021	2022
Ingående värde	-	-
Förutbetalda intäkter	-	36,9
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>-</b>	<b>36,9</b>

Från och med 2012 tillämpas en ny redovisningsprincip som går ut på att om utfallet på inkomsterna från avgiftsuttaget överskrider de nödvändigaste kostnaderna, så har verksamheten i princip en skuld till abonnenterna. Normalt görs inte någon återbetalning, utan i stället reglerar man avgiften så att man i praktiken gör ett underuttag de närmaste åren. Både 2018 och 2019 gick VA-verksamheten med ett underskott som inte täcktes av de tidigare ackumulerade förutbetalda intäkter. Under 2022 har det negativa egna kapitalet helt återställts. Se not 10.

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter	2021	2022
10 procent av verksamhetens intäkter	26,1	25,6

Not 14 Övriga kortfristiga skulder	2021	2022
Leverantörsskuld	106,9	138,2
Semesterlöneskuld	3,9	3,7
Övriga kortfristiga skulder	-1,1	-1,2
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>109,7</b>	<b>177,5</b>

## Noter till sårredovisning av Avfallsverksamheten, belopp i miljoner kronor

Not 15 Verksamhetens intäkter	2021	2022
Brukningavgifter	95,7	113,5
Övriga intäkter	54,6	60,8
- kommuninterna intäkter	6,7	8,8
<b>Summa intäkter</b>	<b>150,3</b>	<b>174,3</b>

Not 16 Verksamhetens kostnader	2021	2022
Kostnader externa	-109,9	-125,1
Övriga interna kostnader	-43,9	-52,0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-153,8</b>	<b>-177,1</b>

– varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead		
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	2,4	2,7
Kommungemensamt		
Tjänster Kommunstyrelseförvaltningen	2,1	2,3
IT och telefoni	0,5	0,6
Försäkringar	0,5	0,5
Hälsopaket, posthantering m.m.	0,2	0,1
<b>Summa</b>	<b>5,7</b>	<b>6,1</b>

Kostnader för Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse betraktas som demokratiska uppdrag och fördelas ej.

Not 17 Finansiella intäkter	2021	2022
Ränta på kundfordringar	0,0	0,1
Ränta på överlikviditet	0,2	0,3
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,2</b>	<b>0,4</b>

Not 18 Finansiella kostnader	2021	2022
Ränta på kapitalkostnad	-	-
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,1</b>

Not 19 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021	2022
Ingående värde	49,2	46,5
Nettoinvesteringar	-	5,6
Korrigeringar, utrangeringar	-	-0,1
Avskrivningar	-2,6	-2,7
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>46,5</b>	<b>49,4</b>

Not 20 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2021	2022
Ingående värde	2,4	6,2
Drifttagning	-	-5,6
Korrigeringar	-	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	3,8	46,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>6,2</b>	<b>46,6</b>

Not 21 Maskiner och inventarier	2021	2022
Ingående värde	1,5	1,2
Nettoinvesteringar	-	-
Korrigeringar, flyttning	-	-

Not 21 Maskiner och inventarier	2021	2022
Avskrivningar	-0,3	-0,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1,2</b>	<b>0,8</b>

Not 22 Likvidkonto
Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 23 Eget kapital	2021	2022
Balanserade resultat	82,7	76,4
Årets resultat	-6,3	-5,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>76,4</b>	<b>71,0</b>
Normalnivå på eget kapital är 10 procent av verksamhetens intäkter	15,0	17,4

Not 24 Avsättningar till deponi	2021	2022
Ingående värde	44,8	44,6
Årets avsättning	-	-
Uttag	-0,3	-4,7
Förändring av nuvärdet	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,6</b>	<b>39,8</b>

För återställandet av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande uppskattade kostnader för återställandet. Atleverket fick sin ansökan om att få fortsätta att deponera på nuvarande deponi beviljad av miljödomstolen 2007-12-06. Slutlig justering av fonden gjordes i samband med bokslut, då avstämning mellan kalkyl och faktiskt utfall genomförts.

Not 25 Kortfristiga skulder	2021	2022
Leverantörsskuld	8,7	10,1
Avfallsskatt	2,5	1,2
Semesterlöneskuld	2,4	2,1
Övriga skulder	3,8	3,8
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>17,3</b>	<b>17,1</b>

Tabell: Sårredovisning insyn i vissa finansiella förbindelser inom Lokalförörjning och Mark, belopp i miljoner kronor

	2021	2022
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>1 344,6</b>	<b>1 444,1</b>
Hysesintäkter	1 323,0	1 431,3
varav konkurrensutsatt verksamhet	30,1	33,2
Övriga intäkter	21,6	12,7
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 328,6</b>	<b>-1 414,9</b>
Lokalhyror	-1 230,7	-1 326,5
Drift och underhåll	-93,0	-82,4
Övriga kostnader	-4,9	-6,0
<b>Avskrivningar</b>	<b>-24,1</b>	<b>-26,0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-8,1</b>	<b>3,2</b>

# Driftredovisning

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Driftsnämnd	Bokslut 2021			Bokslut 2022			Budget 2022	Budget-avvikelse	Justerad budget-avvikelse*
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto			
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-14,6</b>	<b>0,1</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-15,4</b>	<b>-15,7</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
Kommunfullmäktige	-11,3	0,1	-11,2	-11,5	0,0	-11,5	-11,8	0,3	0,3
Stadsrevisionen	-3,3	0,0	-3,3	-3,9	-	-3,9	-3,9	0,0	0,0
<b>Summa Kommunfullmäktige</b>	<b>-14,6</b>	<b>0,1</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-15,4</b>	<b>-15,7</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
<b>Barn och utbildning</b>	<b>-4 874,5</b>	<b>955,6</b>	<b>-3 918,9</b>	<b>-5 040,5</b>	<b>985,5</b>	<b>-4 055,0</b>	<b>-4 106,5</b>	<b>51,5</b>	<b>55,0</b>
Förskolenämnden	-896,2	60,5	-835,7	-911,1	48,3	-862,8	-863,4	0,6	0,6
Grundskolenämnden	-1 700,7	298,7	-1 401,9	-1 808,6	328,7	-1 479,9	-1 478,8	-1,1	2,4
Gymnasienämnden	-629,0	101,9	-527,1	-610,8	99,3	-511,5	-528,5	17,0	17,0
Programnämnd barn och utbildning	-1 648,6	494,5	-1 154,1	-1 710,0	509,2	-1 200,8	-1 235,7	34,9	34,9
<b>Social välfärd</b>	<b>-5 530,6</b>	<b>2 181,6</b>	<b>-3 349,0</b>	<b>-5 945,7</b>	<b>2 342,6</b>	<b>-3 603,1</b>	<b>-3 542,0</b>	<b>-61,1</b>	<b>-55,2</b>
Funktionsstödsnämnden	-853,0	709,2	-143,8	-913,2	757,0	-156,2	-137,0	-19,2	-19,2
Socialnämnden	-644,5	43,1	-601,5	-681,0	46,4	-634,6	-608,6	-26,1	-26,1
Hemvårdsnämnden	-639,6	293,5	-346,1	-676,3	312,4	-363,9	-316,4	-47,6	-47,6
Vårdboendenämnden	-902,0	864,9	-37,1	-1 006,7	951,3	-55,4	-35,3	-20,0	-14,1
Överförmyndarnämnden	-26,3	7,5	-18,8	-28,6	8,1	-20,5	-19,6	-0,9	-0,9
Programnämnd social välfärd	-2 465,1	263,4	-2 201,7	-2 639,8	267,3	-2 372,5	-2 425,2	52,6	52,6
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>-2 650,3</b>	<b>1 926,7</b>	<b>-723,6</b>	<b>-1 431,8</b>	<b>711,7</b>	<b>-720,1</b>	<b>-708,2</b>	<b>-11,9</b>	<b>-11,9</b>
Byggnadsnämnden	-46,6	43,1	-3,5	-38,1	34,7	-3,4	-5,6	2,2	2,2
Fritidsnämnden	-204,0	36,8	-167,1	-208,4	36,1	-172,2	-174,3	2,1	2,1
Kulturnämnden	-214,0	29,4	-184,6	-224,7	40,5	-184,2	-184,1	-0,1	-0,1
Miljönämnden	-54,6	38,1	-16,5	-54,9	39,7	-15,1	-20,7	5,6	5,6
Tekniska nämnden exkl. VA och avfall	-460,7	244,2	-216,5	-467,7	250,0	-217,7	-204,5	-13,2	-13,2
Programnämnd samhällsbyggnad	-1 670,5	1 535,1	-135,4	-438,1	310,6	-127,5	-119,1	-8,4	-8,4
<b>Landsbyggsnämnden</b>	<b>-6,2</b>	<b>0,0</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,2</b>	<b>-</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,3</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-701,4</b>	<b>183,1</b>	<b>-518,4</b>	<b>-756,5</b>	<b>253,5</b>	<b>-503,0</b>	<b>-562,6</b>	<b>59,6</b>	<b>59,6</b>
<b>Valnämnden</b>	<b>-1,4</b>	<b>1,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>-9,1</b>	<b>0,7</b>	<b>-8,4</b>	<b>-8,5</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-805,0</b>	<b>312,8</b>	<b>-492,3</b>	<b>-814,8</b>	<b>298,2</b>	<b>-516,6</b>	<b>-523,3</b>	<b>6,6</b>	<b>6,6</b>
Kommunledning**	-32,9	0,6	-32,3	-40,2	0,7	-39,5	-45,6	6,0	6,0
Kommunstyrelseförvaltningen	-772,2	312,2	-460,0	-774,6	297,5	-477,1	-477,7	0,6	0,6
<b>Summa nämnder</b>	<b>-14 569,5</b>	<b>5 561,0</b>	<b>-9 008,5</b>	<b>-14 004,7</b>	<b>4 592,2</b>	<b>-9 412,4</b>	<b>-9 457,4</b>	<b>45,0</b>	<b>54,4</b>

\*Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, sociala investeringar m.m. (totalt 27 mnkr).

\*\*Kommunfullmäktige redovisas separat från och med 2022.

Driftsnämnd	Bokslut 2021			Bokslut 2022			Budget 2022	Budget-avvikelse	Justerad budget-avvikelse*
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto			
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter</b>	<b>-401,6</b>	<b>411,7</b>	<b>10,1</b>	<b>-435,5</b>	<b>430,8</b>	<b>-4,7</b>	-	<b>-4,7</b>	<b>0,0</b>
Avfall	-156,8	150,5	-6,3	-180,1	174,8	-5,381	-	-5,4	0,0
VA	-244,8	261,2	16,4	-255,4	256,0	0,643	-	0,6	0,0
<b>Kommunstyrelsen, kommungemensamt</b>	<b>-448,5</b>	<b>157,7</b>	<b>-290,8</b>	<b>-1 661,6</b>	<b>1 435,6</b>	<b>-226,0</b>	<b>-339,4</b>	<b>113,4</b>	<b>126,3</b>
Utrymme för Kommunstyrelsen	-	-	0,0	-	-	0,0	-118,2	118,2	118,2
Kommungemensamma verksamheter	-383,4	72,9	-310,5	-309,3	68,7	-240,5	-255,0	14,5	9,5
Insatser finansierade via eget kapital	-53,5	2,3	-51,2	-20,1	2,2	-17,9	-	-17,9	0,0
Kommungemensamma statsbidrag	-11,6	82,4	70,9	-12,8	41,9	29,2	32,1	-2,9	-2,9
Rörelsefastigheter	-	-	-	-1 319,4	1 322,7	3,310	1,8	1,5	1,5
<b>Kommunstyrelsen, finansiering</b>	<b>107,7</b>	<b>312,4</b>	<b>420,1</b>	<b>236,4</b>	<b>132,8</b>	<b>369,1</b>	<b>345,3</b>	<b>23,8</b>	<b>23,8</b>
Personalförsäkring	319,4	-	319,4	354,8	-	354,8	322,9	31,8	31,8
Pensionskostnader	-440,0	-	-440,0	-412,6	-	-412,6	-411,0	-1,6	-1,6
Semesterlöneskuld-förändring	-24,6	-	-24,6	-6,4	-	-6,4	-20,0	13,6	13,6
Kapitalkostnader	358,8	-	358,8	337,9	-	337,9	368,6	-30,7	-30,7
Försäljning av tomträtter	-	59,3	59,3	-	18,0	18,0	20,0	-2,0	-2,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-105,1	213,8	108,7	-27,9	88,5	60,6	65,0	-4,4	-4,4
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	30,9	30,9	-	18,3	18,3	-	18,3	18,3
Avskrivning lån	-	-	0,0	-	-	-	-0,2	0,2	0,2
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-0,7	8,5	7,7	-9,4	8,0	-1,4	-	-1,4	-1,4
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-15 326,4</b>	<b>6 442,8</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-15 880,8</b>	<b>6 591,4</b>	<b>-9 289,4</b>	<b>-9 467,2</b>	<b>177,8</b>	<b>204,8</b>
Avgår interna poster	3 845,8	-3 845,8		4 008,4	-4 008,4				
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-11 480,6</b>	<b>2 597,0</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-11 872,4</b>	<b>2 583,0</b>	<b>-9 289,4</b>	<b>-9 467,2</b>	<b>177,8</b>	<b>204,8</b>

\*Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, sociala investeringar m.m. (totalt 27 mnkr).

# Verksamheten i kommunens nämnder

Nämndernas åtagande är att säkra sitt grunduppdrag enligt reglementet och att bidra till utvecklingen inom kommunens sex målområden som fastställs i *Övergripande strategier och budget* (ÖSB). Nämnderna ska genom dessa åtaganden bidra till utvecklingen med hjälp av tilldelade resurser. För att uppnå en god ekonomisk hushållning i verksamheten krävs att resurserna används för rätt ändamål och på ett effektivt sätt genom att göra rätt saker – och göra saker rätt.

Nedan lämnas en kort beskrivning av varje nämnds ansvar, vad som präglat nämndens arbete under verksamhetsåret och ett ekonomiskt utfall. De sammantagna resultaten inom verksamhetsmålen och inriktningarna redovisas i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. Mer information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i respektive nämnds årsberättelse, som finns på [orebro.se](http://orebro.se).

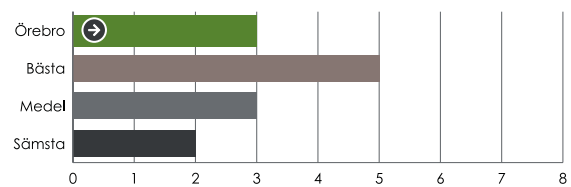
Årets upparbetade över- och underskott för t.ex. intraprenader ingår i den justerade budgetavvikelsen. Underskott som helt eller delvis finansieras med ianspråktagande av eget kapital är inte med i den justerade budgetavvikelsen.

[God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning >>](#)  
[Intraprenader >>](#)

## Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige fastställer mål och riktlinjer för kommunens verksamhet. De ärenden Kommunfullmäktige beslutar om har oftast behandlats i nämnder och styrelser. Verksamhetsåret har dels präglats av att pandemirestriktionerna upphörde vilket inneburit att man börjat återgå till mer fysiska möten, dels av att det är mandatperiodens sista år och under hösten genomfördes riksdags-, region- och kommunval. Det ekonomiska utfallet för Kommunfullmäktige och kommunalt partistöd visar en positiv avvikelse på 0,3 mnkr. Nationaldagsfirande har genomförts och under hösten genomfördes *Mänskliga rättighetsdagarna*. Kommande års arbete behöver fokusera på att bibehålla de fördelar och effektiviseringar som uppkommit i samband med pandemin, ökad digitalisering och kompetenshöjning inom it-området för förtroendevalda och anställda.

Örebro kommun deltar tillsammans med cirka 260 andra kommuner i resultatnätverket *Kommunens kvalitet i korthet* (KKiK). Nätverket drivs av medlemskommunerna, Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). Syftet med nätverkets årliga undersökning *Kommunens kvalitet i korthet* är att ge en övergripande kunskapsbild av vad kommunen presterar. I årsredovisningen redovisas cirka hälften av de nyckeltal som ingår i undersökningen i form av måttband. Måttbanden visar Örebro kommuns placering jämfört med övriga kommuner. Pilarna i måttbanden visar Örebro kommuns utveckling jämfört med resultatet 2021.



↔ = Förändrad    ◻ = Oförändrad    ▲ = Jämförelse saknas

**Bästa** avser det bästa resultatet av deltagande kommuner.

**Medel** avser ett medelvärde av deltagande kommuners resultat.

**Sämsta** avser det sämsta resultatet av deltagande kommuner.

## Stadsrevisionen

Stadsrevisionens uppgift är att årligen självständigt granska att all verksamhet som bedrivs inom Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden följer och uppnår Kommunfullmäktiges beslut och mål, att kommunens verksamhet sker inom givna ekonomiska ramar samt att det finns en tillräcklig intern styrning och kontroll. I Stadsrevisionen väljs också lekmannarevisorer, som på samma sätt granskar den verksamhet som sker i de kommunala bolagen. Verksamhetsåret har präglats av arbete med att genomföra granskning av årsredovisning, delårsrapporter och fördjupade granskningar av nämndernas arbeten. Året har också präglats av riksdags-, region- och kommunval under hösten, vilket innebär att nya ledamöter i Stadsrevisionen tillträder våren 2023 när årsredovisning 2022 är avslutad. Det ekonomiska utfallet är i nivå med budget men visar en högre kostnadsnivå än tidigare år, vilket bl.a. beror på att fler granskningar har kunnat genomföras i år jämfört



med de föregående två åren som i stor utsträckning präglats av pandemin. Kommande års arbete börjar alltid med att revisorerna genomför en risk- och väsentlighetsanalys för att avgöra var revisionen behöver genomföra fördjupade granskningar för att kontrollera att nämnderna arbetar mot Kommunfullmäktiges beslut och mål på ett effektivt sätt. Därigenom erhålls också en ekonomisk plan för årets arbete. Kommande år är det också viktigt att bibehålla och utveckla ett digitaliserat arbetssätt.

## Programnämnd barn och utbildning

Programnämnd barn och utbildning ansvarar för att tillse att barn och unga i Örebro kommun ges möjlighet till barnomsorg och utbildning oavsett utförare, samt för myndighetsutövning och kvalitetsutveckling inom området.

Verksamhetsåret har präglats av arbete med en ekonomi i balans, identifierade utvecklingsområden och lokalför-sörjningsplanering. Nämnden har också arbetat med att säkra grunduppdraget utifrån både coronapandemin och det säkerhetspolitiska läget. När massflyktsdirektivet trädde i kraft anpassades mottagningsenheten för eleverna i skolorna, för att möta behovet från nyanlända från Ukraina. Uppdraget har genomförts på ett tillfredsställande sätt.

Programnämnd barn och utbildning redovisar en positiv budgetavvikelse på 35 mnkr för 2022. En stor del av avvikelsen beror på att volympotten inte nyttjats fullt ut. Lokalkostnader har tidigare varit en osäkerhetsfaktor men säkerställs numera utifrån en systematisk uppföljning. Fokus för året har varit att fullfölja planen för interkommunala ersättningar även efter införandet av regiongemensamt

system för ersättningar i gymnasiet. Vidare har kostnadsutvecklingen för skolskjutsar och lokalområdet följts noggrant. Det har också varit fokus på en överlämning av programområdets ekonomi till de olika förvaltningarna inför den omorganisation som gäller från 2023. Totalt bedöms det finnas förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi inom programområdet men det kommer även fortsättningsvis att krävas åtgärder och ställningstagande på både kommun-, nämnd- och verksamhetsnivå.

## Förskolenämnden

Förskolenämnden ansvarar för kommunens förskolor och öppna förskolor samt för barnomsorg under tid då förskola inte kan erbjudas.

Verksamhetsåret präglades under våren av att organisera verksamheterna utifrån sina lokala förutsättningar för att undvika smittspridning och samtidigt ha fokus på grunduppdraget. Trots vårens ansträngda situation har vårdnadshavare i Örebro kommun erbjudits en plats i barnomsorg inom de fyra månader som lagen föreskriver. Detta har skapat goda förutsättningar för vårdnadshavares barnomsorgsbehov vid studier eller arbete. Förskolenämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr för året varav 5,1 mnkr är hänförligt till intraprenaderna.

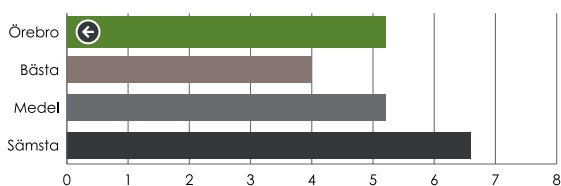
Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hantera de stora svängningarna av antalet barn i förskolan under vår och höst. Det innebär att avdelningar öppnar och stänger vilket ställer krav på en flexibel organisation som också påverkar förskolan ekonomiskt. De förskolor som inte redovisar en ekonomi i balans eller har mindre

Tabell: Nyckeltal

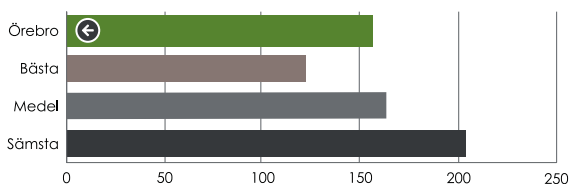
Volymuppgifter	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Förskola, antal barn</b>	<b>8 269</b>	<b>8 316</b>	<b>8 150</b>	<b>7 983</b>	<b>7 818</b>
- kommunala förskolor	7 145	7 198	7 118	6 907	6 816
- fristående förskolor	1 096	1 073	1 032	1 076	1 002
<b>Grundskola, särskola och förskoleklass, antal elever</b>	<b>18 001</b>	<b>18 634</b>	<b>19 018</b>	<b>19 196</b>	<b>19 276</b>
- kommunala skolor	14 389	14 924	15 273	15 619	15 721
- särskola	149	184	195	217	228
- fristående skolor	3 463	3 526	3 550	3 360	3 327
<b>Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, lägeskommun, totalt, %</b>	<b>80,1</b>	<b>81,3</b>	<b>81,2</b>	<b>82,2</b>	<b>80,8</b>
- flickor	82,3	82,2	82,8	84,4	81,0
- pojkar	78,1	80,5	79,8	80,0	80,6
<b>Gymnasieskola och gymnasiesärskola (exkl. Riksgymnasiet för döva och hörselskadade), antal elever</b>	<b>6 464</b>	<b>6 465</b>	<b>6 485</b>	<b>6 319</b>	<b>6 577</b>
- kommunala skolor	4 969	4 864	4 617	4 357	4 546
- särskola	75	80	102	107	149
- fristående skolor	1 420	1 521	1 766	1 855	1 882

negativa avvikelser förklaras av enheter som inte har fulla barngrupper, få barn i kö, kostnader pga. sjukskrivningar eller barn i behov av särskilt stöd som kräver mer resurser. Fokus har också varit på mottagandet av ekonomin från Programnämnd barn och utbildning inför organisationsförändringen 2023. Kommande års arbete behöver fortsätta att fokusera på anpassningar av verksamheten utifrån prognoser som visar sjunkande barnantal och på att nyttja förskolelokaler optimalt för att skapa förutsättningar att fylla avdelningar.

Jämförelse: Antal barn per årsarbetare i förskolan (Kolada ID N11102)



Jämförelse: Kostnad per barn i förskolan, tkr (Kolada ID N11008)



## Grundskolenämnden

Grundskolenämnden ansvarar för kommunens grundskolor, den obligatoriska särskolan och fritidshem.

Verksamhetsåret har präglats av arbetet med att öka måluppfyllelsen för alla elever och att säkra grunduppdraget utifrån coronapandemin samt att planera för och ta emot ett antal elever från Ukraina. Nämnden har arbetat med ett ökat fokus på det systematiska kvalitetsarbetet. Genom att skapa en tydlig struktur för uppföljning och utvecklingsarbete kopplat till läroplanens mål och riktlinjer säkras uppföljningen av elevernas kunskapsresultat.

Grundskolenämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 1,1 mnkr för året. I resultatet ingår intraprenaderna med en positiv avvikelse på 1,8 mnkr och kommungemensam måltidsorganisation med en negativ avvikelse på 5,8 mnkr.

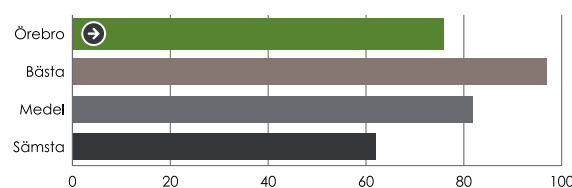
Det ekonomiska arbetet har haft fokus på att hantera svängningar i elevantalet. De skolor som inte klarar en ekonomi i balans förklaras bl.a. av elevminskning till följd av nyetablering av friskolor, att skolor har elever med behov av särskilt stöd, skolor med vikande elevunderlag och för stor organisation i förhållande till budget.

Måltidsverksamheten är en kommungemensam organisation som också ger service åt gymnasieskolan samt vård och omsorg. Enheten har en negativ budgetavvikelse på 5,8 mnkr som förklaras av kraftigt stigande livsmedels- och

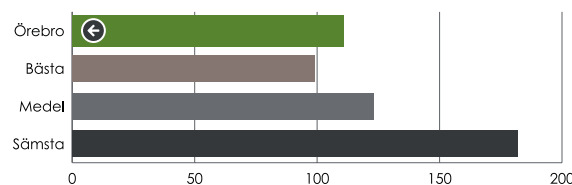
transportkostnader till följd av det ekonomiska läget. Anpassningar av menyer görs men det täcker inte hela den negativa budgetavvikelsen. Inför 2023 kommer måltidsverksamhetens priser att behöva räknas upp i större utsträckning. I samband med omorganisation 2023 kommer måltidsverksamheten att flyttas från Grundskolenämnden till Teknik- och servicenämnden.

Kommande års arbete behöver ha fortsatt fokus på att anpassa verksamheten efter elevflöden och sjunkande elevantal i yngre år.

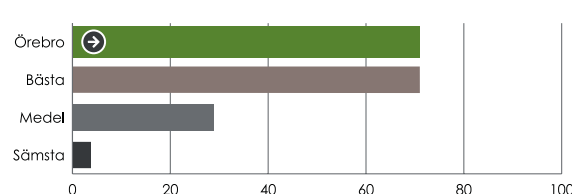
Jämförelse: Andel elever i årskurs 9 i kommunala skolor som är behöriga till yrkesprogram, procent (Kolada ID N15436)



Jämförelse: Kostnad per elev i grundskolan, tkr (Kolada ID N15027)



Jämförelse: Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, procent (Kolada ID U07514)



## Gymnasienämnden

Gymnasienämnden ansvarar för kommunens gymnasieskolor, gymnasiesärskolan samt Riksgymnasium för döva och hörselskadade, Riksgymnasiesärskola och vissa utbildningar för vuxna.

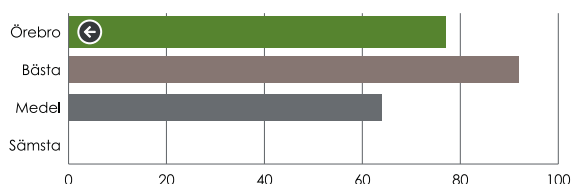
Verksamhetsåret har präglats av satsningar för att öka elevernas måluppfyllelse och samtidigt säkra resurseffektiviteten. Våren handlade om en återgång till en mer traditionell skolgång och Örebro kommuns gymnasieskolor har behållit den höga andelen elever med godkänd examen. Skolorna har dragit lärdom av framgångsrecepten under pandemin och har även det här läsåret följt upp elevernas studieresultat och arbetsmiljö regelbundet.

Gymnasienämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 17 mnkr för året. Reguljära gymnasiet har i flera år haft svårigheter att nå en ekonomi i balans. Åtgärder har vidtagits och till stor del framgångsrikt genomförts. Dock har

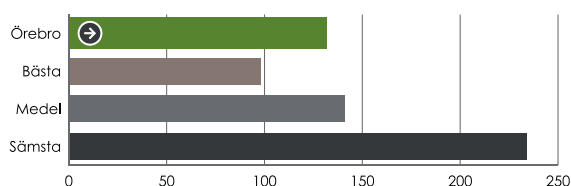
effektiviseringskrav och minskad rambudget till följd av elevminskningar, samt det faktum att personal- och organisationsförändringar tar tid, medfört att kostnaderna ändå överstigit budget. Den positiva avvikelsen i år påverkas delvis av tillkommande budgetmedel samt tillfälliga intäkter. Verksamheten har inte hunnit nyttja alla medel till avsedda insatser, exempelvis planerad utökning av personal inom elevhälsan. Rekrytering utifrån de nya budgetförutsättningarna har gjorts men helårseffekt motsvarande budgettillskottet för elevhälsa kommer först nästa år.

Kommande års arbete behöver fortsätta med den långsiktiga strategin för ekonomi i balans som har gett goda resultat på årets budgetavvikelse.

**Jämförelse: Andel gymnasieelever i kommunala skolor som tagit examen inom 4 år, procent** (Kolada ID N17467)



**Jämförelse: Kostnad per elev i gymnasieskolan, tkr** (Kolada ID N17005)



## Programnämnd social välfärd

Programnämnd social välfärd ansvarar för ett utbud av välfärdstjänster, i såväl egen som extern regi. Nämnden utfärdar kvalitetskriterier för tjänsterna och ansvarar för delar av myndighetsutövningen inom området.

Verksamhetsåret har präglats av att följa den ekonomiska utvecklingen både för programnämndens egna resurser och för programområdet. Ersättningsmodellen för servicetjänster har från och med september 2022 förändrats och sker nu på liknande sätt som ersättningsmodellen för omvårdnad. Nya vård- och omsorgsboendena Kornellen och Västerpark har öppnat senare än planerat, där utmaningarna med att rekrytera personal i tillräcklig utsträckning är en av orsakerna.

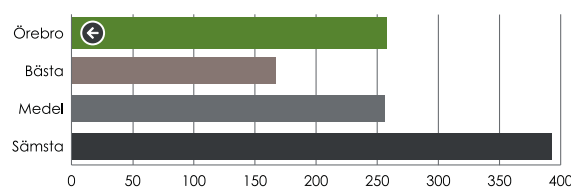
Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att följa effekter av ersättningsmodellen för omvårdnadsinsatser, vilken har inneburit ett skifte från den konsumtionsdrivande utförda tiden till det beviljade omsorgsbehovet och att implementera ersättningsmodellen för servicetjänster. Likaså pågår arbete med att implementera den nya hyresmodellen för vård- och omsorgsboende.

Det ekonomiska utfallet visar en positiv avvikelse mot budget på 53 mnkr. Avvikelsen beror framför allt på lägre

volym än budgeterat för köp av omvårdnadsinsatser, lägre volym för köp av vård- och omsorgsboende pga. försenad öppning, lägre personalkostnader för myndighetsverksamhet till följd av vakanta tjänster samt minskad kostnadsutveckling för personlig assistans.

Kommande arbete behöver fokusera på att fortsätta arbetet med den omfattande upphandlingen av it-stöd som kommer att beröra cirka 8 000 medarbetare. Den prognostiserade demografiska förändringen för Örebro kommun påverkar de äldre åldersgrupperna i hög grad. Den äldre gruppen, 80 år och äldre, bedöms öka kraftigt från ungefär 7 800 personer 2022 till 8 800 personer 2024 och drygt 11 000 personer år 2031. Eftersom den äldre gruppen är en grupp som ofta har behov av vård och omsorg kommer efterfrågan på kommunens verksamheter att öka under prognosperioden.

**Jämförelse: Kostnad per invånare för kommunens äldreomsorg (för personer över 80 år), tkr** (Kolada ID N20048)



## Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Verksamhetsåret har präglats av återhämtning, återuppbyggnad och säkerställande av grunduppdraget. Nämnden befinner sig i en utmanade tid där ett av de största områdena att hantera är kompetensförsörjningen, en utmaning som kräver samarbete med andra.

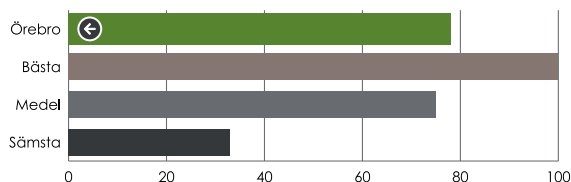
Det ekonomiska utfallet visar en negativ avvikelse mot budget på 19 mnkr. Avvikelsen utgörs framför allt av tre verksamheter och deras personalkostnadsutveckling: personlig assistans, grupp- och servicebostad samt daglig verksamhet.

Det ekonomiska arbetet har 2022 präglats av de ekonomiska obalanser som finns inom flera verksamheter. De planerade åtgärderna för en ekonomi i balans har inte fullt ut kunnat genomföras enligt plan, bl.a. beroende på bemanningsutmaningen. Detta påverkar också utfallet med höga kostnader för sjukfrånvaro och övertid. Då många kompetensutvecklingsinsatser inte kunnat genomföras finns en utvecklings- och kompetensutvecklingsskuld som behöver arbetas med så snabbt som möjligt för att kunna bedriva grunduppdraget.

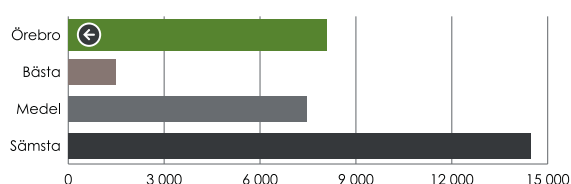
Kommande års arbete behöver fokusera på det ekonomiska läget och att verksamheterna fortsätter det goda arbete som pågår, men förutsättningarna behöver förbättras för att

ge utrymme och ork till verksamheterna att ta ytterligare krafttag i arbetet för att nå en ekonomi i balans.

**Jämförelse: Andel servicemottagare med en funktionsnedsättning som anser att de får bestämma om saker som är viktiga för dem inom sin dagliga verksamhet, procent** (Kolada ID U28532)



**Jämförelse: Kommunens kostnad per inv. för servicemottagare med funktionsnedsättning, kr** (Kolada ID N25018)



## Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för socialtjänstens individ- och familjeomsorg.

Verksamhetsåret har präglats av att utmaningarna med kompetensförsörjning har ökat. Även till ordinarie personalrörlighet är det nu ofta svårt att rekrytera medarbetare med relevant kompetens och erfarenhet. Under hösten är dessutom personalrörligheten större än normalt i vissa verksamheter.

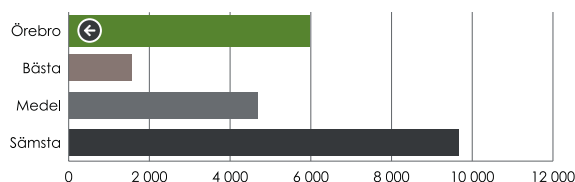
Det ekonomiska utfallet visar en negativ avvikelse mot budget på 26 mnkr. Avvikelsen består av en negativ avvikelse på cirka 54 mnkr för externa vård- och behandlingkostnader samt en positiv avvikelse på cirka 22 mnkr avseende personalkostnader.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på en effektiv individ- och familjeomsorg vilket innebär att nyttja de tillgängliga ekonomiska resurserna väl. Det innebär att utföra nämndens uppdrag enligt reglementet och de riktlinjer nämnden ger verksamheterna.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt

utveckling av samverkan, integrerade verksamheter och gemensamma arbetssätt inom ramen för den nya Socialförvaltningen som ska etableras. Samtidigt fortgår beredningen av förslag till ny socialtjänstlag på Socialdepartementet.

**Jämförelse: Kostnad per invånare för kommunens individ- och familjeomsorg, tkr** (Kolada ID N30101)



## Hemvårdsnämnden

Hemvårdsnämnden ansvarar för kommunens hemvård, dagcentraler, anhörigstöd och rehabilitering.

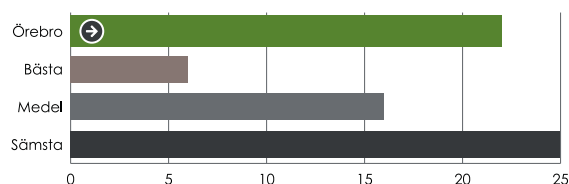
Verksamhetsåret har präglats av det fortsatta arbetet med att effektivisera hemvårdsverksamheten. Hemvården har under 2020–2021 haft stor påverkan av pandemin. Under 2022 har det varit stor bemanningsproblematik som främst förklaras av hög korttidsjukfrånvaro men även svårigheter att rekrytera. Det ekonomiska utfallet visar en negativ avvikelse mot budget på 48 mnkr. Kostnadsutvecklingen har påverkats av effekter av covid-19 och den höga inflationen. Ungefär 8,5 mnkr hänförs till ökade kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning samt till övertidskostnader kopplat till en ansträngd bemanningssituation. Från och med april 2022 har omvårdnadspersonal som arbetar natt, enligt kollektivavtal, ett förkortat arbetstidsmått med två timmar per vecka. Den ekonomiska effekten av detta beräknas till cirka 1,4 mnkr.

Kommande års arbete behöver fokusera på arbetet med rehabiliterande arbetssätt och nära vård tillsammans med regionen, vilket kommer att påverka nämnden i stor utsträckning. Syftet är att åstadkomma en mer tillgänglig, närmare vård som tillsammans med nya arbetssätt i vården kan innebära att resurserna inom vård och omsorg används bättre och därmed kan räcka till fler. En medicinsk strateg med läkarkompetens har anställts med syftet att öka kompetensen inom den kommunala hälso- och sjukvården.

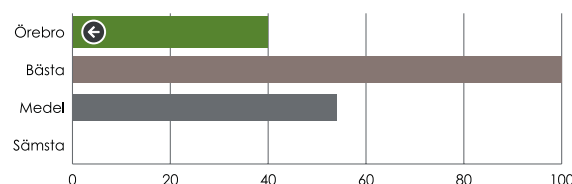
**Tabell: Nyckeltal**

Volymuppgifter	2018	2019	2020	2021	2022
Särskilt boende, permanenta platser	1 148	1 201	1 205	1 212	1 302
Korttidsboende, antal platser	120	133	129	128	115
Hemvård, antal personer	4 680	4 684	4 452	4 248	4 269
Daglig verksamhet LSS, antal personer	698	704	770	716	801
Personlig assistans med statlig ersättning, antal personer	144	146	220	138	147
Familjehemsvård, antal dygn	97 669	98 487	85 270	82 999	89 740
Institutionsvård, antal dygn	62 195	56 167	46 910	49 757	48 128

Jämförelse: Antal personal som en servicemottagare möter under 14 dagar inom hemvården, medelvärde (Kolada ID U21401)



Jämförelse: Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel av maxpoäng, procent (Kolada ID U23488)



## Vårdboendenämnden

Vårdboendenämnden ansvarar för kommunens vård- och omsorgsboenden.

Verksamhetsåret har präglats av pandemin med varierad smittspridning. Verksamheterna har en beredskap och flexibilitet för att fortsätta hantera smittspridningen och möta föränderliga behov. Till följd av pandemin har vissa utvecklingsarbeten i varierad grad fått anpassats utifrån det läge som verksamheten befunnit sig i.

Det ekonomiska utfallet visar en negativ avvikelse mot budget på 20 mnkr. Kostnadsutvecklingen har påverkats av effekter av covid-19 och den höga inflationen. Detta förklaras av ökade kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning samt övertidskostnader kopplat till kohortvård, men framför allt kan det kopplas till en ansträngd bemanningssituation. Från och med april 2022 har omvårdnadspersonal som arbetar natt, enligt kollektivavtal, ett förkortat nattarbetstidsmått med två timmar per vecka. Den ekonomiska effekten för detta beräknas till cirka 4 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att genomföra omfattande insatser kopplat till bemanningsplanering och kompetensutveckling. Förvaltningen kan se att det blivit allt svårare att rekrytera nya medarbetare inom olika yrkeskategorier, det gäller främst sjuksköterskor, enhetschefer och omvårdnadspersonal. Det är en stor utmaning och kräver fortsatt strategiskt arbete. Verksamheten arbetar aktivt med heltid som norm och många medarbetare har erbjudits att utöka sysselsättningsgraden till heltid.

Kommande års arbete behöver fokusera på arbetet med rehabiliterande arbetssätt och nära vård tillsammans med regionen, vilket kommer att påverka nämnden i stor utsträckning. Syftet är att åstadkomma en mer tillgänglig, närmare vård som tillsammans med nya arbetssätt i vården kan innebära att resurserna inom vård och omsorg används bättre och därmed kan räcka till fler. En medicinsk strateg med läarkompetens har anställts med syftet att öka kompetensen inom den kommunala hälso- och sjukvården.

## Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden ansvarar för tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns uppdrag.

Verksamhetsåret har präglats av att en organisationsöversyn har aktualiserats och inlett, baserat på tidigare förslag och med personalens medverkan.

Det ekonomiska utfallet visar en negativ avvikelse mot budget på 0,9 mnkr. Den största delen av avvikelsen avser merkostnad för förvaltarenheten. Förvaltarenheten finansieras med arvodeskostnader från Överförmyndarnämnden och när enheten inte kan ta emot så många ärenden som planerat så blir enheten underfinansierad.

Arbetet har under året haft fokus på etablering av förvaltarenheten för att rekrytera ställföreträdare till ärenden där huvudmannen anses vara i behov av professionell hjälp.

## Programnämnd samhällsbyggnad

Programnämnd samhällsbyggnad ansvarar för kommunens fysiska översiktsplanering, trafikplanering och förebyggande miljöarbete. Verksamhetsåret 2022 har präglats av ett intensifierat arbete med att planlägga för efterfrågad verksamhetsmark genom att analysera kommande behov utifrån utveckling och trender. Arbetet med social hållbarhet och trygghet inom stadsplanering har pågått under året, bl.a. har en systematiserad struktur för det brottsförebyggande- och trygghetsskapande arbetet tagits fram och implementerats.

Programnämnd samhällsbyggnad redovisar för 2022 en negativ avvikelse mot budget på 9,5 mnkr. Kollektivtrafiken redovisar en negativ avvikelse mot budget på 20 mnkr, där färdtjänsten utgör hela avvikelsen. Verksamheterna inom Mark och fastigheter och Stadsbyggnad redovisar positiva avvikelser på 6,5 mnkr respektive 4 mnkr.

Kommande års arbete behöver fokusera på att säkerställa nämndens intäktsfinansierade del av budgeten. Inom investeringsområdet handlar det om fortsatt arbete med att säkerställa finansiering av driftkostnadskonsekvenser och, inom

Tabell: Nyckeltal

Volymuppgifter	2018	2019	2020	2021	2022
Kollektivtrafik antal resor, miljoner	8,2	8,7	5,0	5,0	7,0



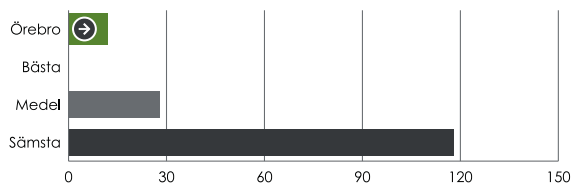
det begränsade ekonomiska utrymmet för investeringar, planera för de investeringar som krävs för att tillgodose behov för att både utveckla och växa men även underhålla befintliga tillgångar.

## Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden ansvarar för plan- och bygglovsverksamheten inom kommunen. Verksamhetsåret 2022 har inom Detaljplaneenheten präglats av ett fortsatt stort inflöde av planbesked och nya planuppdrag samt framtagande av en ny plantaxa. På Bygglövsavdelningen syns en viss avmattning i ärendeinflöden jämfört med 2021. Om detta är en tillfällig inbromsning utifrån rådande konjunktur och omvärldsläge, eller något som kommer vara mer bestående, är ännu för tidigt att säga. Vidare kan en viss förskjutning i ärendeinflödet, från bygglovsärenden till anmälningspliktiga ärenden, skönjas.

Byggnadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 2,2 mnkr. Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på bättre kostnadstäckning som stämmer med nedlagd tid i planuppdragen och framtagandet av ny plantaxa, som ska möjliggöra mer kontinuerlig fakturering. Arbeta görs även med bygglovstaxan för att säkerställa rätt betalning för rätt åtgärd. Kommande års arbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet med den nya plantaxan samt bygglovstaxan för att säkerställa kostnadstäckning.

**Jämförelse: Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar** (Kolada ID U00811)



## Fritidsnämnden

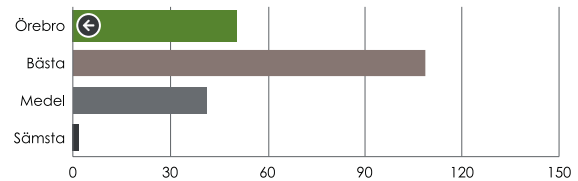
Fritidsnämnden ansvarar för skötsel av idrotts- och friluftsanläggningar, inomhusbad och friluftsbad samt för föreningsbidrag. Verksamheten har under 2022 uppmuntrat till att fortsätta nyttja möjligheter till friluftsliv på hemmaplan, något som är viktigt att fokusera på i tider av kris och ekonomisk osäkerhet. Av de uppdrag och åtaganden som återfinns i verksamhetsplan med budget för 2022 har endast en mindre del påverkats negativt.

Fritidsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 2,1 mnkr. Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på arbete med bidragsöversyn för att säkerställa tydligare

koppling mellan bidragen och styrdokument inom kommunen samt på arbete med att ta fram underhållsplaner för de anläggningar som nämnden ansvarar för.

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden. Arbete kommer även ske med att hantera identifierat underhållsbehov i framtagna underhållsplaner.

**Jämförelse: Deltagar tillfällen för barn och unga (7–20 år) i idrottsföreningar, antal/inv.** (Kolada ID U09800)



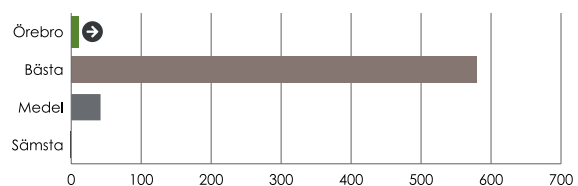
## Kulturnämnden

Kulturnämnden ansvarar för Kulturskolan, Bio Roxy, Örebro konsthall, folkbibliotek, fritidsgårdsdrift och kommungemensam ungdomsverksamhet, samt stödjer och samordnar stadsdelsutvecklingen. Trots att inledningen av året till stor del präglats av omvärldsfaktorer som verksamheterna själva inte råder över har nämndens grunduppdrag i hög grad kunnat fullgöras. Behovet att uppleva och delta i kultur- och fritidsaktiviteter kvarstår och det är möjligen ännu viktigare att det finns andra saker att fokusera på i tider av kris.

Kulturnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 0,1 mnkr, vilket främst hänförs till Konsthallen för kostnader kopplat till NOD-projektet och Kulturskolan där kostnader för tidigare lokaler kvarstår.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på arbete med bidragsöversyn för att säkerställa tydligare koppling mellan bidragen och styrdokument inom kommunen samt på arbete med att ta fram underhållsplaner för konst i offentlig miljö. Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden. Arbete kommer även ske med att hantera identifierat underhållsbehov i framtagna underhållsplaner samt synliggöra lokalsubventioner.

**Jämförelse: Aktivitetstillfällen för barn och unga (0–18 år) i kommunala bibliotek, antal/1000 inv.** (Kolada ID N09805)



## Miljönämnden

Miljönämnden ansvarar för prövning och tillsyn enligt bl.a. miljöbalken, livsmedelslagen, tobakslagen, alkohollagen och smittskyddslagen. Under året har verksamheten installerat en ny e-tjänst inom alkoholområdet, vilken har testkörts. Ett arbete med att utveckla nya tillsynsmetoder för effektivare tillsyn gentemot illegala verksamheter har påbörjats.

Miljönämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 5,6 mnkr. Avvikelsen hänförs dels till högre intäkter i form av inestående tillsynsavgifter som byggts upp under flera år, dels till lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster inom både livsmedels- och miljöskyddsenheten. Den positiva avvikelsen är tillfällig och inför 2023 förväntas en ekonomi i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på fortsatt arbete med att öka nämndens avgiftsfinansieringsgrad genom att säkerställa att nämnden tar rätt betalt för den avgiftsfinansierade tillsynen och kontrollen. Arbetet har även genomförts med uppdatering av nämndens samtliga taxor inför 2023.

Kommande års arbete behöver fokusera på att fortsätta arbetet med att öka nämndens avgiftsfinansieringsgrad samt att uppdatera och justera taxorna löpande för att säkerställa rätt betalning för tillsyn och kontroll. Framåt är det viktigt att jobba med att rekrytera och bibehålla personal för att säkerställa resurser till att genomföra tillsyn och säkra intäkter.

## Tekniska nämnden

Tekniska nämnden ansvarar för att tillgodose örebroarnas behov av service inom områdena vatten, avlopp, renhållning, avfallshantering, väghållning och parkskötsel.

Verksamhetsåret 2022 har präglats av inflationen som bidragit till kostnadsökningar för bl.a. drivmedel och asfalt. Under verksamhetsåret har park- och gatuverksamheten arbetat med investeringsansatsningen för belysningen i de centrala delarna av staden. Ett större dialogprojekt har genomförts med barn och unga inför kommande arbete med att bygga om en lek miljö inom projektet *Den barnkonventionella lekplatsen*. Verksamheten har även arbetat vidare med *Grönstrategin* för att skapa ytterligare möjligheter till aktivitet utomhus.

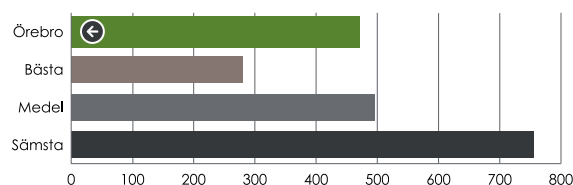
Tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet redovisar en negativ budgetavvikelse på 13 mnkr, vilket främst hänförs till vinterväghållningen och tidskrivning inom Projektenheten där redovisningsriktlinjer förändrat förutsättningarna gällande investeringar.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på framtagande av underhållsplaner och planering för hantering av de stora underhållsbehov som finns i anläggningar som nämnden ansvarar för, utifrån de begränsade ekonomiska

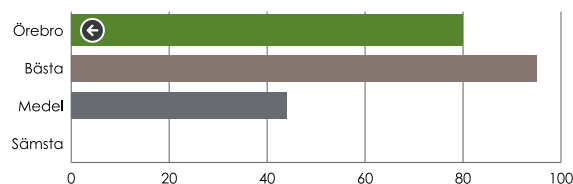
förutsättningar som finns. Park- och gatuverksamheten har behövt anpassa sin underhållsbudget till en lägre nivå än den faktiska behovet för en växande stad, detta för att bibehålla en ekonomi i balans i takt med att driftåtagandet växer.

Kommande års arbete behöver fokusera på att fortsätta arbetet med underhållsplaner och hantera identifierat underhållsbehov. I takt med den kraftiga exploateringen som sker i Örebro ser nämnden stora svårigheter framåt med att klara sitt grunduppdrag med ökade driftområden och driftkostnader i kombination med förändrade ekonomiska förutsättningar. Även kompetensförsörjning är en utmaning framåt för nämnden då det är svårt med rekrytering av personal med rätt kompetens i branscher med hård konkurrens.

Jämförelse: Insamlat hushållsavfall totalt kg/person (Kolada ID U07801)



Jämförelse: Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (Kolada ID U00502)



## Landsbygdsnämnden

Landsbygdsnämnden ansvarar för att stimulera utvecklingen på landsbygden och är ett referensorgan i de frågor som rör landsbygden i Örebro kommun.

Beslutet att avveckla Landsbygdsnämnden har till viss del påverkat nämndens verksamhet under året. Arbetet med uppföljningsträffar angående Landsbygdsprogrammet fortsatte under året utifrån temat: Bo och bygga på landsbygden. Nämnden har under året genomfört ytterligare en medborgarbudgetprocess i en mindre tätort, med gott resultat. Landsbygdsnämndens ekonomiska utfall visar en mindre positiv avvikelse för 2022. Under sista delen av året har nämnden tillsammans med tjänstepersonerna färdigställt en slutrapport gällande nämndens två mandatperioder. Syftet med slutrapporten är att överföra kunskaper och erfarenheter till den kommunala organisationen.

## Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för kommunal vuxenutbildning, vuxenutbildning för personer

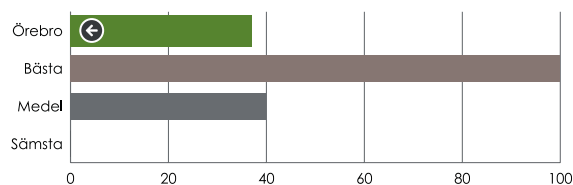
med funktionsnedsättning, svenskundervisning för invandrare samt uppdragsutbildning och annan kompletterande vuxenutbildning. Vidare bistår nämnden Programnämnd barn och utbildning i arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret, ansvarar för vissa av kommunens uppgifter i flyktningmottagandet (bosättning enligt bosättningslagen), ansvarar för kommunens uppgifter för ekonomiskt bistånd enligt socialtjänstlagen samt utgör kommunens arbetsmarknadsorgan.

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 60 mnkr. Nämndens verksamheter påverkas kraftigt av händelser i omvärlden och 2022 har arbetsmarknaden i Sverige varit mycket god och många företag har efterfrågat mer arbetskraft än vad som funnits tillgängligt, vilket har bidragit till att färre behövt ekonomiskt bistånd. Nämndens verksamheter påverkas också av Arbetsförmedlingens förändrade arbetsätt och förutsättningar, vilket bl.a. inneburit att nämnden inte har kunnat använda arbetsmarknadsanställningar i den omfattning som planerats.

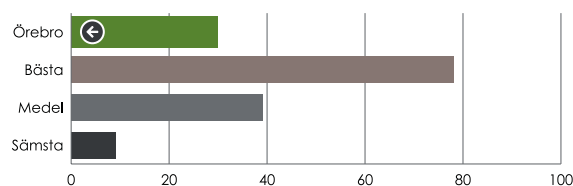
Det ekonomiska arbetet under året har haft fokus på att i största möjliga mån nyttja nämndens resurser för att hjälpa fler till egen försörjning. Vid kraftiga svängningar i behovet av ekonomiskt bistånd till följd av externa faktorer, så som årets utveckling på arbetsmarknaden, har det inte varit möjligt för nämnden att omprioritera medel i den omfattning som krävts för att nå ett utfall i linje med budget.

Kommande års arbete behöver dels fokusera på att hantera den oförutsägbara utvecklingen av ekonomiskt bistånd inom nämndens budget, dels på de medborgare utan egen försörjning som står längst från arbetsmarknaden, som ofta är i behov av både långa och kombinerade insatser.

**Jämförelse: Andel personer som börjat arbeta eller studera efter att de deltagit i en kommunal arbetsmarknadsåtgärd, procent**  
(Kolada ID U40455)



**Jämförelse: Andel elever på SFI som klarar minst två kurser, av nybörjare två år tidigare** (Kolada ID N18409)



## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har uppsynsplikt över att Kommunfullmäktiges beslut verkställs, följs upp och utvärderas. Kommunstyrelsen yttrar sig i alla ärenden som Kommunfullmäktige beslutar om. Till uppgifterna hör också kommunens ekonomiska förvaltning och långsiktiga utveckling. Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter.

Helårsutfallet visar en positiv avvikelse på 6 mnkr, varav de politiska kanslierna står för en positiv avvikelse på 10 mnkr. De politiska kanslierna har erhållit överfört resultat från bokslut 2021 med 13 mnkr, i enlighet med den fyraåriga budgetmodellen. Avgångspremier enligt avtal uppgår till 1,9 mnkr och redovisas under Kommunstyrelsen.

Verksamhetsåret för Kommunstyrelsen och de politiska kanslierna har präglats av riksdags-, region- och kommunval som genomfördes under hösten och att det varit mandatperiodens sista år. Pandemirestriktionernas upphörande har inneburit återgång till mer fysiska möten och en intensiv valrörelse.

Kommunstyrelseförvaltningen visar en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Tidigare aviserad negativ budgetavvikelse har uteblivit vilket främst beror på att del av det riktade utvecklingsuppdraget på 18 mnkr kostnadsförts på kommungemensam nivå. Utvecklingsuppdraget ska bl.a. hantera effekter av NOD-projektet (samlokalisering och anpassning av administrativa lokaler) och är kommungemensam då den berör flertalet nämnder.

Kulturkvarteret visar en negativ avvikelse på 5,6 mnkr, vilket förklaras av att intäkterna ej uppnår budgeterad nivå samt att kostnader för säkerhet, personal och lokalvård är högre än projekterat. Intraprenaden ingår inom Kommunstyrelseförvaltningen. Det centrala stödet visar sammantaget en positiv avvikelse på 2 mnkr, och förklaras av fortsatt arbete med att anpassa kostnadsnivån till budgetram.

### Tabell: Nyckeltal

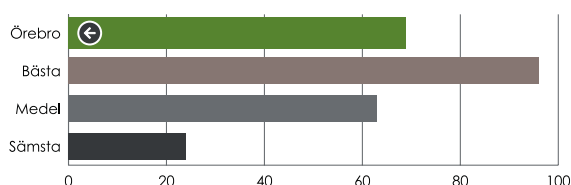
Fem år i sammandrag	2018	2019	2020	2021	2022
Genomsnittligt antal hushåll per månad med försörjningsstöd	1 803	1 929	1 959	1 895	1 653
Antal personer i arbetsmarknadsåtgärder	1 683	1 363	1 165	899	1 128
Antal mottagna flyktingar	554	360	183	138	162
Antal deltagare i SFI-undervisning	2 343	2 069	2 212	2 240	2 012

Kommunstyrelsens verksamhetsår har präglats av arbete med ny organisation 2023 och av arbete med riksdags-, region- och kommunval. Lokalförsörjningsavdelningens personal har omorganiserats till Kommunstyrelsen från Programnämnd samhällsbyggnad.

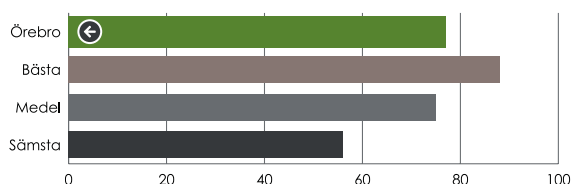
Kommande års arbete behöver ha fokus på att bibehålla och vidareutveckla ett digitaliserat och automatiserat arbetsätt samt färdigställande av NOD-projektet för att hantera projektets del av utvecklingsuppdraget.

Kommande års arbete behöver fokusera på att uppnå och bibehålla en ekonomi i balans inom förvaltningen. Ett samlat effektiviseringskrav för 2017–2021 på 22 mnkr, och ytterligare 10 mnkr för att finansiera färdigställande av digitaliseringsprojekt, har fördelats ut till avdelningarna i samband med budget 2022. Kommunstyrelsen har i ÖSB 2023 ett effektiviseringskrav på 5 mnkr vilket har fördelats på avdelningarna inom förvaltningen.

**Jämförelse: Hur väl kommunen möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling, Delaktighetsindex andel av maxpoäng** (Kolada ID U00454)



**Jämförelse: Företagarnas samlade omdöme om kommunens service och myndighetsutövning, Nöjd kund-index** (Kolada ID U07451)



## Kommungemensamt och finansiering

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen på en kommunövergripande nivå. Kommungemensam nivå omfattar budgetposter av kommunövergripande karaktär, och lyder under Kommunstyrelsen.

Kommungemensam verksamhet visar en negativ budgetavvikelse på 5,6 mnkr. Ianspråktagande av eget kapital uppgår till 19 mnkr och omfattas av kostnader för portfölj Växande kommunen och portfölj Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet. Intäkter på 1,7 mnkr i form av återföring av tidigare års sociala investeringar, har bokförts inom eget kapital. Av NOD-projektets riktade effektiviseringskrav

om 18 mnkr återstår cirka 11 mnkr, vilket i bokslutet har kostnadsförts på kommungemensam nivå. Inom försäkringar återfinns en negativ avvikelse då kostnaderna för försäkringspremier är högre än budgeterat och intern skadereglering består av obudgeterade kostnader.

Verksamhetsåret har präglats av fortsatt utveckling inom portföljredovisning, uppföljning och ekonomiska principer. Statsbidrag för insatser i utsatta områden har erhållits från Socialstyrelsen; av bidragen om 19 mnkr har 11 mnkr använts till olika projekt inom kommunens verksamheter.

Kommande års arbete behöver fokusera på att fullfölja förflyttning av it-medel enligt Pm3-modellen, vilket ger samsyn och resurseffektivitet inom it-området, men även på att tydliggöra nyttorealiserings och effekthemtagning av projekt samt bevaka kostnadsnivån inom försäkringsområdet. Ny portfölj för Social hållbarhet ska startas.

Område finansiering har en positiv budgetavvikelse på 16 mnkr och förklaras av avvikelser som både är positiva och negativa. Bland de större positiva avvikelserna finns personalförsäkringsnettot på 32 mnkr som beror på sänkta sociala avgifter för unga, och försäljning av exploateringsfastigheter med 14 mnkr. Kapitalkostnader redovisar en negativ avvikelse med 31 mnkr, som bl.a. beror på att aktivering av pågående arbete inte skett i den omfattning som var planerat samt en effekt av ändrad redovisningsprincip för datorer inom barn och utbildning.

## Taxefinansierad verksamhet

### VA

Vatten- och avloppsverksamheten visar ett överskott på 38 mnkr. Avvikelser inom de taxefinansierade verksamheterna justeras mot det egna kapitalet eller som en skuld till respektive taxekollektiv i samband med årsbokslutet. Vatten- och avloppsverksamheten har ett negativt eget kapital att återställa på 0,6 mnkr, resterande överskott på 37 mnkr redovisas som en skuld till abonnenterna och ska återställas inom tre år.

### Avfall

Avfallsverksamheten planerade i samband med verksamhetsplan med budget för 2022 med ett underskott på 9,9 mnkr, vilket regleras mot verksamhetens positiva egna kapital. Avfallsverksamheten visar en negativ budgetavvikelse på 5,4 mnkr, vilket innebär att avvikelsen mot planerad budget inklusive planerat ianspråktagande av eget kapital är 4,5 mnkr.

# Verksamheten i kommunens företag

## Örebro Rådhus AB

### Örebro Rådhus AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebro Rådhus AB, moderbolaget*	-8,4

\*Resultat exklusive utdelning från dotterbolagen.

Örebro Rådhus AB är moderbolag i kommunens bolagskoncern. Bolaget har i uppdrag att äga och förvalta aktier och andelar i företag inom Örebro kommun. Moderbolaget har i uppgift att svara för den operativa ägarrollen inom områdena ekonomisk uppföljning av bolagen i koncernen, skattesamordning av dotterbolagens resultat genom bokslutsdispositioner samt kapitalbildning för dotterbolagen genom nyemission och aktieägartillskott. Samordning och uppföljning ska ske inom ramen för de budgetdirektiv som fastställs av Kommunfullmäktige.

Örebro Rådhus AB äger och förvaltar aktier i 13 bolag till ett bokfört värde av 1 852 mnkr i bokslut 2022 (1 829 mnkr år 2021).

Årets resultat för Örebro Rådhus AB är 72 mnkr (59 mnkr år 2021). I samband med bokslutet 2022 erhåller moderbolaget aktieutdelning från ÖrebroBostäder AB med 35 mnkr, från Örebroporten Fastigheter AB med 22 mnkr och från Futurum Fastigheter i Örebro AB med 25 mnkr. I bokslutet har moderbolaget lämnat 1,9 mnkr i koncernbidrag till Örebro Parkering AB.

Örebro Rådhus AB kommer att föreslå en aktieutdelning till Örebro kommun på 33 mnkr vid bolagsstämman 2023. Bedömningen är att Örebro Rådhus AB uppfyller Kommunfullmäktiges uppdrag 2022 om ekonomisk uppföljning, avkastning, kapitalbildning och skattesamordning.

### Förändringar i koncernstrukturen

Örebro kommun har tillsammans med övriga två delägare beslutat att avveckla verksamheten i Alfred Nobel Science Park, vilket också skett under 2022. Bolaget kommer finnas kvar som vilande tills vidare.

Region Örebro Innovation AB har bildats där Örebro Rådhus AB äger 20 procent. Övriga delägare är Region Örebro läns förvaltning AB med 60 procent och Örebro universitet Holding AB med 20 procent.

ÖrebroBostäder AB har bildat ett dotterbolag, ÖBO Holding AB.

### Koncernens resultat

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebro Rådhus AB, koncernen	0,0

Resultatet för hela Örebro Rådhuskoncern är 329 mnkr före skatt. Fastighetsbolagen bidrar med totalt 317 mnkr till resultatet, varav ÖBO-koncernen med 154 mnkr, Örebroporten Fastigheter AB med 48 mnkr och Futurum Fastigheter med 115 mnkr.

### ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
ÖrebroBostäder AB	63,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	64,4
Västerporten fastigheter AB	10,2
ÖBO Husaren AB	3,7

Kommunens ägardirektiv anger att ÖrebroBostäder AB ska förvalta och utveckla sina befintliga bostadslägenheter. Bolaget ska fungera som kommunens bostadspolitiska verktyg, aktivt bidra till en god kommunal bostadsförsörjning och vara en garant för en social bostadspolitik i Örebro kommun. ÖrebroBostäder AB ska skapa trivsamma, trygga och attraktiva bostadsområden samt skapa långsiktigt hållbara fastigheter.

Dotterbolaget ÖBO Omsorgsfastigheter AB har till ändamål att äga, förvalta och uppföra fastigheter för att tillgodose Örebro kommuns behov av omsorgsboenden för äldre och gruppboenden för personer med funktionsnedsättning. Dotterbolaget Västerporten Fastigheter i Örebro AB har till ändamål att äga, förvalta, utveckla och överlåta fastigheter för att tillgodose behovet av affärs- och verksamhetslokaler i Örebro västra stadsdelar för kommunen, näringslivet och nyföretagare. Bolaget ska också, i samverkan med Örebro kommun och andra aktörer, bidra till att fler arbetstillfällen skapas i de västra stadsdelarna och att människorna som bor där blir aktiva i utvecklingen av sina närområden. ÖrebroBostäder AB äger även bolaget ÖBO Husaren AB som ska äga och förvalta fastigheter som huvudsakligen nyttjas av ÖrebroBostäder AB. Under året bildades



dotterbolaget ÖBO Holding AB som har till ändamål, på uppdrag av ÖrebroBostäder AB, att i fastighetsbolag förvärva, sälja, äga och förvalta aktier och andelar.

Det ekonomiska resultatet för ÖrebroBostäder AB med dotterbolag uppgår till 154 mnkr (86 mnkr år 2021).

ÖrebroBostäder AB med dotterbolag förvaltade vid årsskiftet totalt 22 888 lägenheter, varav 22 098 i ÖrebroBostäder AB. Den ekonomiska uthyrningsgraden för bostäder var 99,2 procent. Årets investeringar inklusive förvärv uppgick till 1 469 mnkr.

Fastigheterna som förvaltas av ÖrebroBostäder AB och dess dotterbolag har ett totalt bokfört värde på 12 108 mnkr i bokslut 2022, varav 829 mnkr avser dotterbolaget ÖBO Omsorgsfastigheter AB, 438 mnkr Västerporten Fastigheter AB och 270 mnkr ÖBO Husaren AB. Beräkningen av marknadsvärdet för samtliga fastigheter per 31 december 2022 uppgår till 35 837 mnkr (37 719 mnkr år 2021). Övervärdet på dessa fastigheter uppgår därmed till 23 729 mnkr vid årsskiftet 2022. Inga nedskrivningar har gjorts under året.

ÖrebroBostäder AB äger 40 procent av aktierna i Bixia Gryningsvind AB. Verksamheten utgörs av att äga, driva och förvalta vindkraftsproduktion. Det bokförda värdet på tillgångarna är 112 mnkr i bokslut 2022.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för ÖBO Omsorgsfastigheter AB, Västerporten Fastigheter AB, ÖBO Holding AB och ÖBO Husaren AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen. Årets ekonomiska resultat för ÖrebroBostäder AB är lägre än kommunens ekonomiska mål för bolaget.

### Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebroporten Fastigheter AB	42,3

Örebroporten Fastigheter AB har till ändamål att, inom ramen för en allmänt inriktad och kompetensenlig kommunal näringspolitik, komplettera marknadens utbud av lokaler för näringsverksamhet genom att förvärva, äga, förvalta, utveckla, överlåta eller upplåta fastigheter, och att genom information och marknadsföring ge näringslivet en god service i frågor om mark- och lokalutnyttjande i kommunen. Vidare ska bolaget på uppdrag av kommunen förvärva, äga, förvalta, utveckla och upplåta fastigheter för kommunens egen verksamhet. Örebroporten Fastigheter AB ska även vidta åtgärder för att skapa långsiktigt hållbara fastigheter ur energi- och miljösynpunkt.

Resultatet för Örebroporten Fastigheter AB med

dotterbolag uppgår till 48 mnkr (134 mnkr år 2021).

Vid årsskiftet uppgick det förvaltade fastighetsbeståndet till en uthyrningsbar area på cirka 380 000 kvadratmeter. Den ekonomiska uthyrningsgraden uppgick till 96,4 procent. Årets investeringar inklusive förvärv uppgick till 553 mnkr. Fastigheternas bokförda värde är 4 429 mnkr i bokslut 2022. Marknadsvärdet på fastigheterna har värderats till 6 132 mnkr (5 485 mnkr år 2021). Övervärdet på dessa fastigheter uppgår därmed till 1 703 mnkr vid årsskiftet. Inga nedskrivningar har gjorts under året.

Örebroporten Förvaltning AB är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Fastigheter AB och har till ändamål att, på uppdrag av Örebroporten Fastigheter AB, i fastighetsbolag förvärva sälja, äga och förvalta aktier och andelar. Bolaget bedriver i övrigt ingen verksamhet. Gustavsviks Utvecklingsbolag AB är ett delägt dotterbolag till Örebroporten Förvaltning AB och äger Kikapu i Örebro AB. Syftet med bolagen är att bidra till utveckling av markområden kring Gustavsvik i södra utkanten av centrala Örebro. Örebroporten Förvaltning AB har två intressebolag, Marieberg Utvecklings AB och Törsjö Logistik AB. Marieberg Utvecklings AB har till ändamål att utveckla området för södra Marieberg i Örebro, främst genom ägande av fastigheten Örebro Rävgräva 1:52. Fastighetens bokförda värde är 7 mnkr vid årsskiftet. Törsjö Logistik AB har till ändamål att genom detaljplaneläggning och andra åtgärder utveckla fastigheten Törsjö 13:2 och möjliggöra uppförande av logistiklokaler inom fastigheten, med inriktning särskilt på sådan logistik som kräver tillgång till järnvägsspår.

Bolagets fastighet har ett totalt bokfört värde på 76 mnkr i bokslut 2022.

Örebroporten Holding AB är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Fastigheter AB och har till ändamål att, på uppdrag av Örebroporten Fastigheter AB, i fastighetsbolag förvärva, sälja, äga och förvalta aktier och andelar. Bolaget bedriver i övrigt ingen verksamhet.

Gustavsvik Resorts AB är ett intressebolag till Örebroporten Fastigheter AB med uppgift att äga, driva och utveckla turist- och fritidsanläggningar med hög attraktionskraft. Verksamheten ska bedrivas inom ramen för en långsiktigt hållbar utveckling utifrån ekologisk, ekonomisk och social dimension. Efter några år med stor påverkan av coronapandemin gjorde bolaget sitt bästa ekonomiska resultat någonsin med 13 mnkr. Bolagets anläggningar hade ett bokfört värde på 235 mnkr vid årsskiftet. Under året har bolaget genomfört investeringar på 13 mnkr.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Örebroporten Fastigheter AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen.

## Futurum Fastigheter i Örebro AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Futurum Fastigheter i Örebro AB	115,5

Futurum Fastigheter i Örebro AB har som ändamål att förvärva, utveckla, överlåta eller upplåta fastigheter för att i första hand tillgodose Örebro kommuns behov av lokaler och anläggningar för verksamheter inom programområdet Barn och utbildning, social verksamhet samt motion och rekreation. Bolaget ska även i samverkan med kommunala nämnder, föreningar och andra organisationer sträva efter att skapa en god uppväxtmiljö för barn och unga. Vidare ska bolaget verka för god miljö och god ekonomisk hushållning. Det ekonomiska resultatet för Futurum Fastigheter uppgår till 116 mnkr (92 mnkr år 2021). Futurum Fastigheter i Örebro AB ägde vid 31 december 2022 138 fastigheter med en uthyrningsbar yta på cirka 397 000 kvadratmeter. Årets investeringar inklusive förvärv uppgick till 87 mnkr, där bl.a. färdigställandet av två nybyggda förskolor ingår.

Fastigheternas bokförda värde är 4 759 mnkr i bokslut 2022. Marknadsvärdet på fastigheterna har värderats till 7 356 mnkr (7 034 mnkr år 2021). Övervärdet på dessa fastigheter uppgår därmed till 2 597 mnkr vid årsskiftet. Inga nedskrivningar har gjorts under året.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Futurum Fastigheter i Örebro AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

## Örebrokompaniet AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebrokompaniet AB	0,4

Örebrokompaniet AB har till ändamål att bedriva marknadsföring av Örebro, främja privat- och affärsturism i Örebro, bedriva turismverksamhet samt skriva avtal om marknadsföringsstöd med Örebro elitidrottslag.

Örebrokompaniet redovisar ett överskott på 0,4 mnkr (0 mnkr 2021). Bolaget har fortsatt att arbeta tillsammans med Business Region Örebro (BRO) inom ramen för samverkansprojektet Smart Move, som är ett långsiktigt projekt med målet att skapa en tydligare och attraktivare bild av Örebro som arbets- och bostadsort. Återhämtningen efter pandemiåren har märkts av inom såväl privat- och affärsturism som möten och evenemang. De största interna produktionerna var temaveckan Spökstaden och ljusinstallationen The Magic Forest.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Örebrokompaniet AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

## Örebro Parkering AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebro Parkering AB	-1,9

Örebro Parkering AB har till ändamål att tillhandahålla och utveckla attraktiva och ändamålsenliga parkeringsanläggningar inom kvartersmark och en väl fungerande parkeringsövervakning i sådana anläggningar för att skapa tillgänglighet och trafiksäkerhet i Örebro innerstad och för att främja bostadsbyggandet i kommunen.

Örebro Parkering AB redovisar ett negativt resultat med 1,9 mnkr (2,7 mnkr 2021) före mottaget koncernbidrag från Örebro Rådhus AB på 1,9 mnkr. Årets investeringar uppgår till 0,2 mnkr och värdet på bolagets anläggningstillgångar är 0,3 mnkr i bokslut 2022.

Bolaget bedriver verksamhet på fem ytparkeringar och i ett garage och disponerade vid årsskiftet 161 parkeringsplatser, till största delen förhyrda platser. Ett förstudieavtal har under året tecknats för en del av fastigheten Autogyron för uppförande av en parkeringshusanläggning på Södra Ladugårdsängen.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Örebro Parkering AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget eftersom bolagets resultat stärkts upp via koncernbidrag från moderbolaget.

## Länsmusiken i Örebro AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Länsmusiken i Örebro AB	-1,5

Länsmusiken i Örebro AB har till ändamål att erbjuda invånare i Örebro kommun och i Örebro län professionell konsertverksamhet av hög konstnärlig kvalitet, samt att vara en resurs för övrig musikverksamhet inom kommunen och länet. Örebro Rådhus AB äger 91 procent och Region Örebro län äger 9 procent.

Länsmusiken redovisar ett underskott på 1,5 mnkr (0 mnkr 2021).

Verksamheten för Länsmusiken i Örebro AB har 2022 varit fortsatt präglad av coronapandemin och dess efterverkningar. Även om publika evenemang kunnat återupptas så har det varit svårt att få tillbaka publiken i samma utsträckning som tidigare. Det är ett mönster som kunnat ses såväl nationellt som i Europa. Totalt 248 evenemang med sammanlagt 60 924 besökare har genomförts. Bolaget äger och förvaltar inventarier med ett bokfört värde på 4 mnkr i bokslut 2022.

Bedömningen är att årets resultat för Länsmusiken i Örebro AB inte uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

## Kumbro Utveckling AB och dotterbolag

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
KumBro Utveckling AB	2,0
KumBro Stadsnät AB	37,7
KumBro Vind AB	-23,5
Biogasbolaget i Mellansverige AB	6,1

Kumbro Utveckling AB har till ändamål att äga, förvärva och utveckla gemensamma bolag för Örebro och Kumla kommuner inom området energi och teknisk försörjning. Bolaget ska även utveckla nya samarbetsformer och projekt mellan de två kommunerna inom sitt verksamhetsområde. Örebro Rådhus AB äger 80 procent och Kumla kommun 20 procent.

Resultatet för Kumbro Utveckling AB med dotterbolag uppgår till 19 mnkr (8 mnkr 2021). Kumbro Utveckling AB äger och förvaltar aktier och andelar till ett bokfört värde av 78 mnkr i bokslutet 2022.

Kumbro Utveckling AB:s helägda dotterbolag Kumbro Stadsnät AB har till ändamål att skapa ett öppet och operatörsoberoende bredbandsnät för anslutning av Örebro och Kumla kommuners förvaltningar, vilket även ger möjlighet för anslutning av alla företag, hushåll och andra organisationer i kommunerna. Kumbro Stadsnät AB ägde och förvaltade vid årsskiftet ett bredbandsnät med drygt 42 000 anslutningar. Det bokförda värdet på bolagets anläggningstillgångar uppgick till 246 mnkr i bokslutet 2022. Investeringarna under året uppgick till 14 mnkr. Under året installerades cirka 700 nya anslutningar.

Kumbro Vind AB, som är ett helägt dotterbolag till Kumbro Utveckling AB, har till ändamål att planera, projektera och äga vindkraftverk, upphandla och producera vindkraft för energiförsörjning i Sverige (i första hand inom Örebro och Kumla kommuner), sälja elkraft (egenproducerad eller inköpt på börs) samt svara för administration och kompetens kring vindkraft i det egna bolaget och dess ägare. Bolaget äger 16 vindkraftverk: sex i Ryssbol, Hylte kommun, tre i Stjärnarp, Halmstads kommun, tre i Ullavi, Hallsbergs kommun, tre i Ekeby, Kumla kommun och ett i Frotorp, Hallsbergs kommun. Den totala elproduktionen för 2022 uppgick till 86 GWh och försäljningen uppgick till 81 GWh. Produktionen motsvarar användningen av hushållsel för 34 000 hushåll och leder till en minskad klimatbelastning på 34 300 ton CO<sub>2</sub> per år (klimatvärdering enligt Örebro kommuns klimatplan). Det bokförda värdet

på bolagets materiella anläggningstillgångar uppgick till 318 mnkr i bokslut 2022. Inga investeringar har gjorts 2022.

Det delägda intresseföretaget Biogasbolaget i Mellansverige AB:s verksamhet omfattar biogasproduktion vid anläggningen i Karlskoga samt distribution och försäljning av biogas till företag och publika tankställen. Försäljningen av fordonsgas har under året i första hand utgjorts av leveranser till Svealandstrafiken i Örebro och Odensbacken samt en mindre del till bolagets lokala tankstationer i Karlskoga och Kumla.

I produktionsanläggningen har insatser skett för att öka produktionen mot 48 Gwh. Leveranserna till Svealandstrafikens har legat över planerad nivå för helåret. Den totala mängden såld gas ökade med cirka 4 procent.

Bolaget har erhållit produktionsstöd från Jordbruksverket på 8,7 mnkr.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Kumbro Utveckling AB, Kumbro Stadsnät AB och Kumbro Vind AB tillsammans uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen.

## Vätternvatten AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Vätternvatten AB	0,0

Vätternvatten AB har till ändamål att, inom ramen för den kommunala likställighetsprincipen, på ett långsiktigt, socialt, ekonomiskt och ekologiskt hållbart sätt ansvara för och främja en god vattenförsörjning till Hallsbergs, Kumla, Lekebergs och Örebro kommuner med syfte att skapa största möjliga samhällsnytta. Örebro Rådhus AB äger 76,6 procent, Kumla kommun 11,2 procent, Hallsbergs kommun 8,2 procent och Lekebergs kommun 4,0 procent.

Bolaget redovisar ett nollresultat då ägarna gemensamt finansierar bolagets kostnader. Årets investeringar uppgår till 38 mnkr och värdet på bolagets anläggningstillgångar är 88 mnkr i bokslut 2022.

En stor del av projektarbetet har varit inriktat på att utreda, undersöka och förprojektera intagslösning i Vättern och bergtunnel från intag till nytt vattenverk utanför Hallsberg. I arbetet ingår även att ta fram underlag till kommande tillståndsansökan i mark- och miljödomstolen.

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Vätternvatten AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

## Alfred Nobel Science Park AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Alfred Nobel Science Park AB	-1,6

Alfred Nobel Science Park AB ägs till 52 procent av Örebro Rådhus AB, till 28,8 procent av Region Örebro läns förvaltning AB och till 19,2 procent av Örebro Universitet Holding AB. De tre ägarna beslutade under året att driva innovationsarbetet på ett annat sätt än tidigare. Alfred Nobel Science Parks verksamhet har därmed succesivt avvecklas under 2022.

Det ekonomiska resultatet för Alfred Nobel Science Park AB är ett underskott på -1,6 mnkr (1,3 mnkr 2021).

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Alfred Nobel Science Park AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget eftersom bolaget är under avveckling.

## Örebro Läns Flygplats AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebro Läns Flygplats AB	-0,3

Örebro Läns Flygplats AB har till ändamål att tillvarata och utveckla kommunikationer med reguljär-, frakt- och charterflyg till och från regionen, och därigenom bidra till regionens utveckling och tillväxt. Bolaget ska verka för att flygplatsen ingår i ett med övriga trafikslag integrerat logistik- och transportcentrum i regionen. Örebro Rådhus AB och Region Örebro län äger 44,95 procent vardera och Kumla och Karlskoga kommuner äger 5,05 procent vardera.

Det ekonomiska resultatet för Örebro Läns Flygplats AB är -0,3 mnkr (1,1 mnkr 2021). Under året har investeringar gjorts på totalt 8 mnkr och det bokförda värdet på bolagets materiella anläggningstillgångar är 176 mnkr i bokslut 2022. Coronapandemin har fortsatt haft en stor påverkan på verksamheten och hela flygbranschen. I september öppnades möjligheten att flyga till Kreta, men då coronaviruset fortsatte att spridas och utvecklades till nya varianter så har det hindrat resandet att återgå till samma nivå som före pandemin. Totalt reste 67 018 personer till och från flygplatsen under 2022, varav 41 984 var charterresenärer (2021 totalt 4 337 personer, varav 3 166 charterresenärer) och linjetrafik 22 928 personer (0 personer år 2021). Den totala fraktmängden var 9 341 ton (9 399 ton år 2021).

Bedömningen är att årets ekonomiska resultat för Örebro Läns Flygplats AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

## Region Örebro Innovation AB

Bolaget bildades i november 2022 tillsammans med Region Örebro län och Örebro Universitet. Bolaget har till ändamål att styra och utveckla det strategiska systemet för gemensamma innovationsinsatser i Örebroregionen.

## Oslo–Stockholm 2.55 AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Oslo–Stockholm 2.55 AB	0,0

Oslo–Stockholm 2.55 AB har till ändamål att med administrativa åtgärder åstadkomma en snabb och driftsäker järnväg mellan Oslo och Stockholm med en restid på högst tre timmar. Bolaget ägs av Örebro kommun (genom Örebro Rådhus AB), Karlstad kommun, Västerås stad, Region Värmland, Region Västmanland och Region Örebro län med en sjättedel vardera.

Det ekonomiska resultatet för bolaget var 0 mnkr (0,4 mnkr år 2021).

Ett viktigt arbete under året har varit att öka fokus på de regionala nyttorna för regioner och kommuner i stråket för att lyfta betydelsen av att Oslo–Stockholm 2.55 blir en del av deras normala planering. Under året beslutade Oslo kommun och Region Uppsala att ansluta sig till arbetet och deltar numera som adjungerade medlemmar på styrelsemötena.

## Länsteatern i Örebro AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Länsteatern i Örebro AB	-0,4

Länsteatern i Örebro AB har till uppgift att erbjuda invånare i Örebro kommun och i Örebro län professionell teater av hög konstnärlig kvalitet samt att vara en resurs inom kommunen och länet för såväl professionella teateraktörer som amatörteater i skolorna. Örebro Rådhus AB äger 9 procent och Region Örebro län äger 91 procent.

Det ekonomiska resultatet för Länsteatern var -0,4 mnkr (-0,6 mnkr år 2021).

Teaterns totala besöksantal uppgick till 28 827 personer (9 162 personer år 2021). 9 186 av besökarna (2 528 år 2021) var barn och ungdomar.

## Övriga kommunägda företag

### Örebro Läns Trädgårds AB

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Örebro Läns Trädgårds AB	0,1

Örebro Läns Trädgårds AB har till uppgift att förvärva, äga och underhålla konstverk i Stadsparken, Skytteparken och på Stora Holmen i Örebro. Bolaget har konstverk och installationer till ett bokfört värde av 2,2 mnkr. Årets resultat är 0,1 mnkr (0 mnkr år 2021).

### Nerikes Brandkår

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Nerikes Brandkår	1,8

Nerikes Brandkår är ett kommunalförbund som har till uppgift att svara för räddningstjänsten för de nio kommunerna Örebro, Lindesberg, Kumla, Hallsberg, Laxå, Nora, Askersund, Lekeberg och Ljusnarsberg.

Det ekonomiska resultatet för Nerikes Brandkår var 1,8 mnkr (6,7 mnkr år 2021).

Antalet uttryckningar inom Nerikes Brandkår var 3 414 under år 2022 (3 340 år 2021). Nerikes Brandkår äger och förvaltar fordon och inventarier med ett bokfört värde på 82 mnkr i bokslut 2022. Under året gjorde förbundet nyinvesteringar på totalt 17 mnkr. Kommunalförbundet förvaltar sitt pensionskapital och det bokförda värdet uppgick till 41 mnkr i bokslut 2022.

### Stiftelsen Activa

Tabell: Bolag, belopp i miljoner kronor

Bolag	Årets resultat
Stiftelsen Activa	-0,2

Stiftelsen Activa har till uppgift att vägleda och stödja människor, främst unga och unga vuxna, i Örebro län som pga. funktionsnedsättning och/eller långvarig ohälsa står utanför arbetsmarknaden – eller riskerar långvarigt utanförskap – genom att förbereda dem för varaktigt arbete, sysselsättning eller vidare studier. Activa har under 2022 haft avtal med sex av länets kommuner. 2022 gick 57 personer till arbete och 38 till utbildning. Totalt skrevs 75 nya personer in i verksamheten under året och 92 avslutades.

Det ekonomiska resultatet för 2022 är -0,2 mnkr (2,0 mnkr år 2021).

### Kommuninvest ekonomisk förening

Kommuninvest ekonomisk förening ägs av 294 kommuner och regioner. Föreningen har till uppgift att organisera ett finansiellt samarbete mellan medlemmarna. Den operativa verksamheten sköts av det helägda kreditmarknadsbolaget Kommuninvest i Sverige AB. Bolaget ska genom utlåning utan enskilt vinstsyfte uppnå långfristigt goda villkor för medlemmarnas lånefinansiering av investeringar.



## Kommunens företag i siffror

Tabell: Kommunens företag i siffror, belopp i miljoner kronor

Företag	Ägarandel, procent	Rörelse-intäkter	Årets resultat	Balans-omslutning	Eget kapital	Soliditet, procent
<b>Örebro Rådhuskoncern</b>						
Örebro Rådhus AB	100	0,5	73,6	1 935,2	841,5	43,5
Örebrobostäder AB	100	1 842,5	63,9	12 418,0	2 525,8	20,3
- ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	134,3	64,4	948,0	120,2	12,7
- Västerporten Fastigheter AB	100	71,6	10,2	483,3	96,0	19,9
- ÖBO Husaren AB	100	23,1	3,7	310,7	8,1	2,6
- ÖBO Holding AB	100	0,0	43,5	43,6	43,6	100,0
- Bixia Gryningsvind AB	40	27,6	16,8	262	263	224,1
Örebroporten Fastigheter AB	100	392,0	42,3	4 569,9	987,3	21,6
- Örebroporten Förvaltning AB	100	0,0	0,1	26,3	0,1	0,5
- Gustavsviks Utvecklingsbolag AB	51	0,0	0,6	20,6	20,1	97,9
- Kikapu i Örebro AB	51	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
- Marieberg Utvecklings AB	50	4,9	2,4	11,1	9,2	83,0
- Törsjö Logistik AB	33	0,5	0,1	76,6	0,6	0,8
- Örebroporten Holding AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
- Gustavsvik Resorts AB	45	105,1	13,5	282,1	59,7	21,2
- Örebroläktaren AB	5	2,2	-0,1	1,0	0,5	48,2
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	572,1	115,5	4 864,0	682,1	14,0
Örebrokompaniet AB	100	30,1	0,4	6,6	1,3	20,4
Örebro Parkering AB	100	1,5	-1,9	8,9	8,5	94,6
Länsmusiken i Örebro AB	91	75,4	-1,5	11,6	3,4	29,3
Kumbro Utveckling AB	80	20,7	2,0	152,8	66,9	43,8
- Kumbro Stadsnät AB	80	113,1	37,7	375,5	90,5	24,1
- Nodena AB	25	0,2	-0,3	6,0	5,6	93,5
- Kumbro Vind AB	80	54,4	-23,5	366,9	29,9	8,2
- Frotorp Vind AB	26,66	5,0	0,0	0,9	0,3	33,6
- Stadsnät i Kumla AB	80	0,0	0,0	4,7	4,7	100,0
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	84,7	6,1	198,5	43,7	22,0
Vätternvatten AB	76,65	4,4	0,0	102,3	24,0	23,4
Alfred Nobel Science Park AB	52	7,7	-1,6	2,4	1,6	66,0
Örebro Läns Flygplats AB	44,95	48,4	-0,3	199,7	25,4	12,7
Oslo–Stockholm 2.55 AB	16,6	6,1	0,0	3,7	3,0	82,6
Länsteatern i Örebro AB	9	45,5	-0,4	11,4	6,6	57,4
<b>Regionala företag</b>						
Nerikes Brandkår (kommunalförbund)	48,6	35,3	1,8	165,5	30,5	18,5
<b>Övriga företag</b>						
Stiftelsen Activa	50	34,5	-0,2	20,8	7,4	35,6
Örebro läns Trädgårds AB	74,3	0,1	0,1	2,4	2,4	98,8

**Tabell: Särskilda upplysningar om företagen i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor**

Örebro kommun	Koncernbidrag		Ägartillskott		Utdelning	
	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna
Örebro kommun	-	-	-	-	-	30,0
Örebro Rådhus AB	1,9	-	23,0	-	30,0	82,0
Örebrobostäder AB	-	12,4	-	-	35,0	43,3
- ÖBO Omsorgsfastigheter AB	7,3	-	-	-	-	-
- ÖBO Husaren AB	5,1	-	-	-	-	-
- ÖBO Holding AB	-	-	-	-	43,3	-
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	-	-	22,0	0,5
- Örebroporten Förvaltning AB	-	-	-	-	0,5	-
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	-	-	25,0	-
Örebro Parkering AB	-	1,9	-	3,0	-	-
Kumbro Utveckling AB	25,0	25,0	-	20,0	-	-
- Kumbro Stadsnät AB	25,0	-	-	-	-	-
- Kumbro Vind AB	-	25,0	-	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>64,3</b>	<b>64,3</b>	<b>23,0</b>	<b>23,0</b>	<b>155,8</b>	<b>155,8</b>

**Tabell: Särskilda upplysningar om företagen i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor**

Örebro kommun	Driftbidrag		Lån		Borgen		Försäljning		Räntor	
	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna	Köpt	Sålt	Kostnad	Intäkt
Örebro kommun	192,8	-	18 843,8	-	711,2	-	1 242,0	311,9	-	165,1
Örebro Rådhus AB	-	-	-	590,3	-	475,0	2,5	0,6	0,0	-
Örebrobostäder AB	-	0,0	-	8 891,4	-	-	234,0	128,8	77,9	-
- ÖBO Omsorgsfastigheter AB	-	-	-	778,0	-	-	51,0	129,5	6,9	-
- Västerporten Fastigheter AB	-	-	-	355,0	-	-	12,7	48,6	3,4	-
- ÖBO Husaren AB	-	-	-	290,0	-	-	5,4	17,6	2,8	-
Örebroporten Fastigheter AB	-	3,5	-	3 343,0	-	-	44,8	271,4	29,6	-
- Marieberg Utvecklings AB	-	-	-	-	-	-	0,1	-	-	-
- Gustavsvik Resorts AB	-	10,2	-	108,3	-	-	3,8	10,6	1,7	-
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	-	4 099,0	-	-	79,1	536,4	39,1	-
Örebrokompaniet AB	-	23,1	-	-	-	-	0,6	23,8	-	-
Örebro Parkering AB	-	-	-	-	-	-	1,3	0,4	-	-
Länsmusiken i Örebro AB	-	41,5	-	-	-	-	14,1	42,3	-	-
Kumbro Utveckling AB	-	-	-	-	-	44,9	0,0	20,8	-	-
- Kumbro Stadsnät AB	-	-	-	168,0	-	-	2,3	21,2	1,6	-
- Kumbro Vind AB	-	-	-	220,8	-	-	5,5	44,2	2,2	-
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	-	-	-	-	-	57,6	7,0	4,0	-	-
Vätternvatten AB	-	-	-	-	-	53,6	1,1	3,4	-	-
Alfred Nobel Science Park AB	-	2,7	-	-	-	-	0,0	3,0	-	-
Örebro Läns Flygplats AB	-	17,2	-	-	-	77,5	0,3	-	-	-
Oslo–Stockholm 2.55 AB	-	1,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Länsteatern i Örebro AB	-	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-
Nerikes Brandkår	-	87,2	-	-	-	-	0,0	89,0	-	-
Örebro Läns Trädgårds AB	-	0,1	-	-	-	-	-	0,1	-	-
Stiftelsen Activa	-	5,8	-	-	-	2,5	-	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>192,8</b>	<b>192,8</b>	<b>18 843,8</b>	<b>18 843,8</b>	<b>711,2</b>	<b>711,2</b>	<b>1 707,6</b>	<b>1 707,6</b>	<b>165,1</b>	<b>165,1</b>

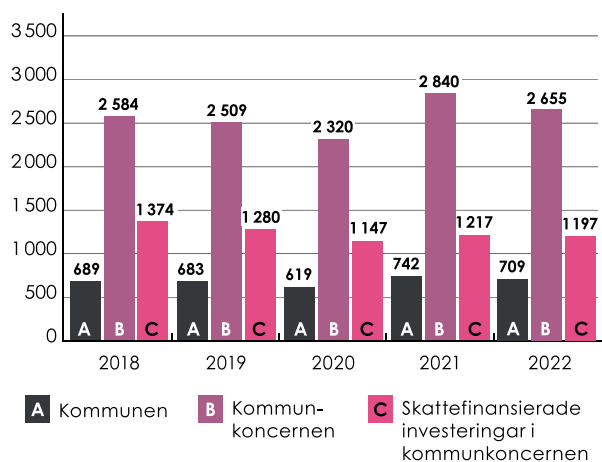
# Investeringsredovisning

## Kommunkoncernens investeringar

Årets investeringar i kommunkoncernen uppgår till 3 023 mnkr (2 840 mnkr 2021), vilket är 939 mnkr lägre än planerat. Kommunkoncernens investeringar i bostäder, lokaler och kommunala verksamhetslokaler har med anledning av en stark befolkningstillväxt varit höga under flera år. För året motsvarar dessa investeringar 74 procent av kommunkoncernens totala investeringsutgifter. Den genomsnittliga investeringsutgiften under de fem senaste åren uppgår till 2 655 mnkr. Investeringarna kommer vara fortsatt höga under överskådlig tid, något som förklaras av en växande befolkning, förändrad demografi och äldre fastighetsbestånd.

I ÖSB 2022 finns finansiella mål med direkt koppling till både kommunens och koncernens investeringar. Ett mål om koncernens investeringar i kommunal verksamhet (exklusive exploateringsinvesteringar) anger att dessa maximalt får uppgå till 14 procent av skatter och generella statsbidrag. Enligt den långsiktiga finansiella analysen krävs lånefinansiering av delar av investeringarna så länge som nivån överskrider 8–9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet begränsas av att ett mål anger att dessa under 2022 ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent för att säkerställa att kommunen kan finansiera de egna investeringarna med egna medel. De taxefinansierade VA-investeringarna ingår dock inte i detta mål, varför dessa också fortsättningsvis kan lånefinansieras.

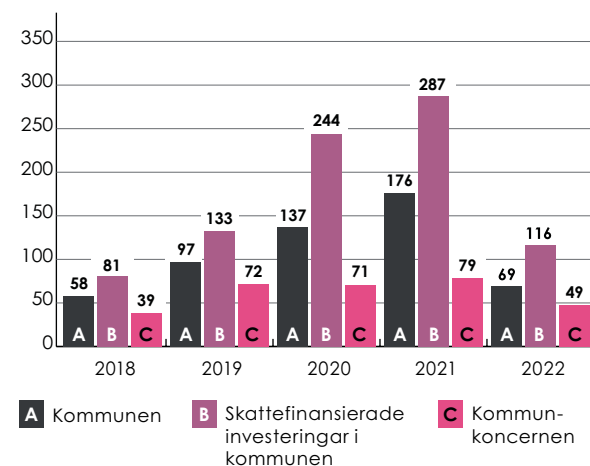
**Diagram: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor**



## Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att kommunen inte behöver låna för att finansiera investeringarna utan att de egna medlen räcker för detta. Självfinansieringsgraden för kommunkoncernen uppgår till 49 procent och för kommunen till 69 procent. Självfinansieringsgraden för kommunens skattefinansierade investeringar uppgår till 116 procent.

**Diagram: Självfinansieringsgrad investeringar, procent**



## Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymmet för att finansiera välfärden. Kommunkoncernen har investerat 968 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under året. Investeringarnivån är 229 mnkr lägre än genomsnittet de senaste fem åren, som uppgår till 1 197 mnkr. Investeringar i skattefinansierade verksamhetslokaler uppgår under året till 527 mnkr, vilket motsvarar 54 procent av kommunkoncernens totala investeringar i skattefinansierad verksamhet. De största investeringarna i skattefinansierad verksamhet är Örebroportens om- och tillbyggnad av lokaler för kommunens tekniska verksamhet med 116 mnkr och administrationslokaler med 116 mnkr. Under året har nybyggnation av två förskolor avslutats där den sammanlagda investeringsutgiften är 69 mnkr.

## Kommunens investeringar

Kommunens egna investeringar uppgick under året till 811 mnkr, vilket är 455 mnkr lägre än den budgeterade nivån, och genomförandegraden uppgår till 64 procent. Den låga genomförandegraden förklaras till stor del av en begränsad genomförandekapacitet och förseningar i investeringsobjekt. Den globala osäkerheten är en av orsakerna till detta. Under året har bl.a. 36 mnkr reinvesterats i belysning för att komma i kapp med underhållsskulden, 36 mnkr har investerats i fordon, trafik- och miljöinvesteringar uppgick till 43 mnkr, fastighetsinvesteringar 69 mnkr, exploateringsinvesteringar 113 mnkr, inventarier 66 mnkr och motionsspår 6 mnkr. VA-verksamheten har investerat 87 mnkr i förnyelse av ledningsnät, 127 mnkr i exploateringsprojekt och omvandlingsområden samt 78 mnkr i vattenreservoaren Lyra, vilken färdigställs under 2023. Avfallsverksamheten har investerat 38 mnkr i ny deponietapp vid Atleverket, vilken färdigställs under 2023.

## Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagen och de större intressebolagen har investerat totalt 2 212 mnkr i anläggningstillgångar, vilket är 484 mnkr lägre än budgeterat och genomförandegraden uppgår till 82 procent. Den globala osäkerheten under året har medfört att vissa planerade investeringar skjutits upp. Av bolagens investeringar avser 527 mnkr investeringar i skattefinansierad verksamhet.

ÖrebroBostäder AB:s investeringar uppgår till 1 350 mnkr, vilket är 230 mnkr lägre än budgeterat. De största

investeringarna under 2022 är nyproduktion av bostäder i kvarteret Biplanet på södra Ladugårdsängen med 120 mnkr, ombyggnation kvarteret Hållstugan på Stortorget med 162 mnkr samt fortsatta om- och tillbyggnader i Vivalla med 191 mnkr, Varberga med 165 mnkr och Västhaga med 102 mnkr. Investeringar som avslutats under året är om- och tillbyggnader på Apelvägen med totalt 74 mnkr.

ÖBO Omsorgsfastigheter AB har investerat för totalt 102 mnkr, vilket är 35 mnkr lägre än budgeterat. Den största investeringen är nyproduktion av vård- och omsorgsboendet i Odensbacken med 67 mnkr.

Örebroporten Fastigheter AB investerade för 557 mnkr, vilket var 107 mnkr lägre än budgeterat. De största investeringarna avser nybyggnation av kontorshus på Kexfabriken 2 med 172 mnkr, om- och tillbyggnad av lokaler för kommunens tekniska verksamhet med 116 mnkr och administration med 116 mnkr (Åbylunden). Ett antal mindre projekt har avslutats under året.

Futurum Fastigheter i Örebro AB:s investeringar uppgår till 136 mnkr, vilket är 49 mnkr lägre än budgeterat. Det största projektet är en ny förskola i Törsjö med 20 mnkr, som också har avslutats under året. Den totala investeringen i Törsjö förskola är 36 mnkr. Även en nyinvestering i Bettorps förskola har avslutats under året med en total investering på 32 mnkr. En investering i nya Brandstation Öster har påbörjats under året.

Vätternvatten har nyinvesterat för 35 mnkr i projektering av den framtida dricksvattenförsörjningen, vilket är 5 mnkr lägre än plan.

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar	Nettoutgifter bokslut 2021	Nettoutgifter bokslut 2022	Budget ÖSB	Justerad budget	Avvikelse
<b>Barn och utbildning</b>	<b>-44,5</b>	<b>-22,8</b>	<b>-47,2</b>	<b>-32,0</b>	<b>9,2</b>
<b>Social välfärd</b>	<b>-6,4</b>	<b>-19,2</b>	<b>-13,4</b>	<b>-37,6</b>	<b>18,4</b>
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>-346,9</b>	<b>-379,6</b>	<b>-429,6</b>	<b>-573,9</b>	<b>194,3</b>
<b>Stadsbyggnad</b>	<b>-253,7</b>	<b>-225,2</b>	<b>-229,4</b>	<b>-318,0</b>	<b>92,8</b>
Fastighetsinvesteringar	-33,7	-40,6	-41,0	-80,2	39,5
Trafik- och miljöinvesteringar	-75,8	-43,2	-28,4	-74,9	31,7
Fastighetsförvärv	-27,1	-28,2	-30,0	-32,9	4,8
Inventarier	0,0	-0,2	-	-	-0,2
Exploatering	-117,2	-113,0	-130,0	-130,0	17,0
<b>Fritidsnämnden</b>	<b>-6,1</b>	<b>-8,8</b>	<b>-12,1</b>	<b>-26,1</b>	<b>17,4</b>
<b>Kulturnämnden</b>	<b>-7,9</b>	<b>-4,4</b>	<b>-5,2</b>	<b>-13,9</b>	<b>9,5</b>
<b>Tekniska nämnden exkl. VA/avfall</b>	<b>-79,1</b>	<b>-141,3</b>	<b>-119,9</b>	<b>-212,9</b>	<b>71,6</b>
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-4,6	-3,8	-10,0	-16,4	12,5
Inventarier	-0,7	-0,6	-0,7	-3,2	2,6
Park och gata	-45,4	-88,5	-56,9	-130,1	41,5
Fordon	-24,6	-36,4	-42,1	-45,1	8,7
Fordonsgas	-3,8	-11,9	-10,3	-18,2	6,3
<b>Programnämnd samhällsbyggnad</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-63,0</b>	<b>-3,0</b>	<b>3,0</b>
Inventarier	0,0	0,0	-3,0	-3,0	3,0
Volympottsfinansierat underhåll			-60,0	0,0	0,0
<b>Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-1,8</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,3</b>	<b>-3,3</b>	<b>-0,3</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-32,6</b>	<b>-15,8</b>	<b>-30,2</b>	<b>-35,5</b>	<b>19,7</b>
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-310,1</b>	<b>-370,3</b>	<b>-480,3</b>	<b>-583,9</b>	<b>213,6</b>
VA	-306,4	-324,3	-468,8	-527,1	202,8
Avfall	-3,8	-46,0	-11,5	-56,8	10,8
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-432,2</b>	<b>-441,0</b>	<b>-523,7</b>	<b>-682,4</b>	<b>241,4</b>
<b>Summa taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-310,1</b>	<b>-370,3</b>	<b>-480,3</b>	<b>-583,9</b>	<b>213,6</b>
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-742,4</b>	<b>-811,2</b>	<b>-1 004,0</b>	<b>-1 266,3</b>	<b>455,0</b>
<b>Bolagens investeringar, majoritetsägda bolag</b>	<b>Ägarandel, %</b>	<b>Nettoutgifter bokslut 2021</b>	<b>Nettoutgifter bokslut 2022</b>	<b>Plan</b>	<b>Avvikelse</b>
Örebrobostäder AB	100	-1 111,3	-1 349,6	-1 580,0	230,4
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-78,4	-102,0	-137,0	35,0
ÖBO Husaren AB	100	-0,6	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-48,2	-17,0	-53,0	36,0
Örebroporten Fastigheter AB	100	-522,0	-557,3	-664,0	106,7
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-289,0	-136,2	-185,0	48,8
Örebrokompaniet AB	100	-2,6	0,0	-0,5	0,5
Örebro Parkering AB	100	0,0	0,0	-3,0	3,0
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80	-22,4	-14,4	-29,0	14,6
Vätternvatten AB	77	-24,0	-35,0	-40,0	5,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-4,1	-8,1	-26,5	18,4
Gustavsvik Resort AB	45	-8,1	-12,6	-10,4	-2,3
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-9,4	-4,5	-7,0	2,5
<b>Summa bolagens investeringar</b>		<b>-2 120,1</b>	<b>-2 236,7</b>	<b>-2 735,3</b>	<b>498,6</b>
<b>Totalt bolagens investeringar, kommunens ägarandel</b>		<b>-2 097,7</b>	<b>-2 211,7</b>	<b>-2 695,9</b>	<b>484,2</b>
<b>Varav bolagens investeringar i skattefinansierad verksamhet</b>		<b>-784,4</b>	<b>-527,2</b>	<b>-702,0</b>	<b>174,8</b>
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-289,0	-136,2	-185,0	48,8
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-78,4	-102,0	-137,0	35,0
Örebroporten Fastigheter AB		-417,0	-289,0	-380,0	91,0
<b>Totalt kommunkoncernens investeringar, kommunens ägarandel</b>		<b>-2 840,1</b>	<b>-3 022,9</b>	<b>-3 962,1</b>	<b>939,2</b>
<b>Varav kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet</b>		<b>-1 216,6</b>	<b>-968,2</b>	<b>-1 384,4</b>	<b>416,2</b>



**Tabell: Nyckeltal**

	2018	2019	2020	2021	2022
Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, exkl. exploateringsinvesteringar, %	14,5 %	13,2 %	11,5 %	11,4 %	8,4 %
Kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, exkl. exploateringsinvesteringar, %	4,0 %	4,2 %	2,7 %	3,3 %	3,2 %

**Tabell: Större investeringsprojekt som har avslutats under året, belopp i miljoner kronor**

	Åtgärd	Total budget	Total nettoutgift	Avvikelse
<b>Kommunen</b>				
<b>Vatten och avlopp</b>				
Orresta mark	VA-ledningar	54,1	61,7	-7,6
Örebro–Glanshammar	Överföringsledning VA	54,7	56,7	-2,0
Sjöboviken, Grythem och Västeråsen	Överföringsledning VA	63,2	61,1	2,1
Palmbohult	VA-ledningar	-	22,2	-
Framnäs	VA-ledningar	34,8	23,0	11,8
<b>Kommunala bolag</b>				
<b>ÖrebroBostäder AB</b>				
Apelvägen	Om- och tillbyggnad	74,0	74,0	0,0
<b>Futurum Fastigheter AB</b>				
Bettorp Västra förskola	Nybyggnation	35,0	32,5	2,5
Törsjö förskola	Nybyggnation	36,0	36,4	-0,4

# Revisionsberättelse

## Revisionsberättelse för år 2022

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer i Örebro kommun har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelser, nämnder och kommunalförbund samt genom utsedda lekmanna-revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisionen har noterat att kommunens verksamheter har påverkats av förändringar i omvärlden under året men där de största effekterna väntas komma under år 2023.

*Stadsrevisionen har under året granskat valnämnden med avseende på genomförandet av valet 2022. Revisionen är starkt kritisk till att valnämnden inte säkerställt tillräckliga marginaler för ändamålsenliga flöden under röstmottagning i vallokaler.*

*Stadsrevisionen har under året granskat kommunens upphandlingsprocess. Vår sammantagna bedömning är att det endast delvis föreligger en tillräcklig intern kontroll med avseende på genomförandet av upphandlingar. Flera väsentliga brister har identifierats. Vi riktar allvarlig kritik mot kommunstyrelsen med anledning av dessa brister. Revisionen har för avsikt att följa upp kommunstyrelsens åtgärder för att stärka den interna kontrollen inom detta område.*

*Stadsrevisionen har granskat kommunens arbete med IT- och informationssäkerhet. Med anledningen av denna granskning har revisionen för avsikt att särskilt följa upp kommunstyrelsens arbete för att stärka den interna kontrollen med avseende på detta väsentliga område. Brister har noterats.*

*Under året har revisionen inhämtat information samt även granskat den verksamhet som går under namnet Trainstation vilket utgör en del av Partnerskap för Örebro. Väsentliga brister har identifierats när det gäller strukturen för den interna kontrollen inom verksamheten. Med anledning av dessa brister i den interna kontrollen riktar vi kritik mot kommunstyrelsen, med utgångspunkt från dess uppsiktspflicht, samt mot grundskolenämnden.*

*Vi noterar att en betydande andel av fullmäktiges mål inte uppnås för verksamhetsåret 2022. Detta är allvarligt och åtgärder behöver vidtas för att tydliggöra och stärka kommunstyrelsens samt nämndernas målstyrning framgent.*

*Det är väsentligt att kommunen anpassar sig till god redovisningssed när det gäller redovisning av finansiell leasing.*

Örebro den 13 april 2023

Med beaktande av ovanstående noteringar gör vi sammantaget följande bedömningar:

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheterna på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för att kommunen inte tillämpar gällande normering när det gäller redovisning av leasingtillgångar.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella målen, men att tydliga avvikelser finns när det gäller de verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.

**Vi riktar kritik** mot kommunstyrelsen för tydliga brister i strukturen för intern kontroll inom flera väsentliga verksamhetsområden.

**Vi tillstyrker** att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnder samt enskilda ledamöter i berörda organ.

**Vi tillstyrker** att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

**Vi återoppar bifogade rapporter och skrivelser avseende revisionsåret 2022.**

Sven Landh är vald med undantag för gymnasienämnden.

Lena Jansson

Bengt Wentzel

Britta Bjelle

Håkan Gransten

Margareta Arvidsson

Lars Bjurström

Anders Fredriksson

Nils Gunnarsson

Bo Arne Karlsson

Leif Landén

Sven Landh

Gunvor Lindkvist

Lars Norling

Yvonne Nordström

Gösta Örtensjö

## Bilaga 1

# Redovisning av markeringar i eget kapital

Tabell: Markeringar i eget kapital 2022, belopp i miljoner kronor

Markering	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Reglering ackumulerat resultat	Årets nya markeringar	Utgående markering
Eget kapital Avfall	-	76,4	76,4	-5,4	-	71,0
Eget kapital VA*	-	-0,6	-0,6	0,6	-	0,0
<b>Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning</b>	<b>-</b>	<b>75,8</b>	<b>75,8</b>	<b>-4,7</b>	<b>0,0</b>	<b>71,0</b>
Intraprenader**	-	63,0	63,0	-9,4	18,9	72,5
Digital arbetsplats	-	-22,8	-22,8	5,0	-	-17,7
<b>Summa markering regleras via interna regelverk</b>	<b>-</b>	<b>40,2</b>	<b>40,2</b>	<b>-4,3</b>	<b>18,9</b>	<b>54,8</b>
Den växande kommunen	40,0	-17,5	22,5	-9,5	-	13,0
Konjunktur- och strukturbuffert*****	200,0	-	200,0	-	-	200,0
Tillväxt- och arbetsmarknadspaket***	34,7	-7,6	27,1	-7,1	-	20,0
Återstart näringslivet efter coronapandemin****	5,0	-	5,0	-3,5	-	1,5
<b>Summa markering särskilt beslutade insatser</b>	<b>279,7</b>	<b>-25,1</b>	<b>254,6</b>	<b>-20,1</b>	<b>-</b>	<b>234,4</b>
Sociala investeringar	60,3	-7,7	52,6	2,2	-	54,8
<b>Summa markering satsningar med återföringsmodell</b>	<b>60,3</b>	<b>-7,7</b>	<b>52,6</b>	<b>2,2</b>	<b>-</b>	<b>54,8</b>
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar*****	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
<b>Summa markering interna redovisningsprinciper</b>	<b>782,8</b>	<b>-252,1</b>	<b>530,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>530,7</b>
<b>Summa markering via eget kapital</b>	<b>1 122,8</b>	<b>-284,9</b>	<b>953,8</b>	<b>-27,0</b>	<b>18,9</b>	<b>945,7</b>

\*Vid överuttag, positivt resultat, redovisas resultatet som kortfristig skuld till abonnenterna. Vid underuttag, negativt resultat, redovisas resultatet som negativt eget kapital och som markering, vilket ska återställas inom tre år.

\*\*Resultat prövas enligt internt regelverk i samband med ärende om överfört resultat.

\*\*\*Medel flyttade från markering för sociala investeringar enligt KS 10/2020.

\*\*\*\*Medel flyttade från Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet enligt KS 495/2020.

\*\*\*\*\*Markeringarna för Konjunktur- och strukturbuffert samt Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar avslutades 2022. Kvarvarande medel avmarkeras i Eget kapital.

## Bilaga 2

# Intraprenader

Tabell: Intraprenader, belopp i miljoner kronor

Intraprenader	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2022	Avvikelse bokslut	Av nämnd prövat avvikelse	Nytt ackumulerat resultat	Preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7-procentregeln**
Norrby förskolor	-0,2	27,8	0,1	0,1	-0,1	-0,1
Förskolor Lillån	3,1	46,1	0,6	0,6	3,7	3,2
Förskolor Varberga	3,5	51,6	0,0	0,0	3,6	3,6
Rosta förskolor	1,2	27,7	1,9	1,9	3,1	1,9
Förskolor Väster	2,5	53,7	2,5	2,5	5,0	3,8
<b>Summa intraprenader – Förskolenämnden</b>	<b>10,2</b>	<b>206,9</b>	<b>5,1</b>	<b>5,1</b>	<b>15,3</b>	<b>12,4</b>
Almbyskolan F–9, Almby särskola	5,7	85,1	0,0	0,0	5,7	5,7
Brickebackens skola	3,6	52,6	0,7	0,7	4,3	3,7
Brunnskolan F–6	1,5	32,1	0,0	0,0	1,5	1,5
Engelbrektskolan 4–9, Engelbrekt särskola	4,3	64,2	-0,1	-0,1	4,2	4,2
Gumaeliuskolan F–9	2,6	53,5	-1,4	-1,4	1,2	1,2
Hagaskolan F–6 NY!	-	30,0	2,1	2,1	2,1	2,1
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,6	77,1	-0,1	-0,1	4,6	4,6
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7–9	-0,3	58,8	-0,3	-0,3	-0,5	-0,5
Norrbyskolan F–6	-0,2	46,3	-0,1	-0,1	-0,3	-0,3
Stora Mellösa skola F–6	0,9	14,2	0,3	0,3	1,2	1,0
Stureskolan F–3	1,3	18,8	0,2	0,2	1,5	1,3
Wallerska skolan F–6	1,7	25,8	0,3	0,3	2,0	1,8
Vivalla F–6., Vivalla särskola NY!	-	58,4	2,1	2,1	2,1	2,1
Västra Engelbrektskolan F–9, Tegnérskolan F–3	1,9	59,5	-1,8	-1,8	0,1	0,1
<b>Summa intraprenader – Grundskolenämnden</b>	<b>27,7</b>	<b>676,4</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>29,5</b>	<b>28,3</b>
Komvux	2,3	142,6	4,9	4,9	7,2	7,2
<b>Summa intraprenad – Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>2,3</b>	<b>142,6</b>	<b>4,9</b>	<b>4,9</b>	<b>7,2</b>	<b>7,2</b>
Kulturkvarteret	-0,9	54,5	-5,2	-5,2	-6,1	-6,1
<b>Summa intraprenader – Kommunstyrelseförvaltningen</b>	<b>-0,9</b>	<b>54,5</b>	<b>-5,2</b>	<b>-5,2</b>	<b>-6,1</b>	<b>-6,1</b>
Socialpsykiatrin	8,5	146,3	5,6	5,6	14,1	10,2
<b>Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden</b>	<b>8,5</b>	<b>146,3</b>	<b>5,6</b>	<b>5,6</b>	<b>14,1</b>	<b>10,2</b>
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	14,7	0,7	0,0	0,6	0,6
<b>Summa intraprenader – Hemvårdsnämnden</b>	<b>0,6</b>	<b>14,7</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
Demenscentrum	2,2	38,7	-2,0	-2,0	0,3	0,3
Backagården	1,7	24,6	-1,4	-1,4	0,3	0,3
Klosterbacken	2,8	42,3	2,6	2,6	5,4	3,0
Lindhultsgården	1,1	16,7	-1,4	-1,4	-0,2	-0,2
Löwenhjelmiska	2,3	29,8	-0,7	-0,7	1,5	1,5
Skebäcksgården	2,8	40,8	0,2	0,2	3,0	2,9
Ängen	1,7	37,3	-0,7	-0,7	1,0	1,0
<b>Summa intraprenader – Vårdboendenämnden</b>	<b>14,7</b>	<b>230,2</b>	<b>-3,4</b>	<b>-3,4</b>	<b>11,3</b>	<b>8,7</b>
<b>Summa intraprenader</b>	<b>63,0</b>	<b>1 471,5</b>	<b>9,5</b>	<b>8,8</b>	<b>71,8</b>	<b>61,3</b>
<b>Digital arbetsplats, administrativa arbetsplatser*</b>	<b>-22,8</b>	<b>-</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>-17,7</b>	<b>-17,7</b>
	<b>40,2</b>	<b>1 471,5</b>	<b>14,5</b>	<b>13,9</b>	<b>54,1</b>	<b>43,6</b>

\*Prövas inte enligt 7-procentregeln.

\*\*Fastställande av ackumulerat resultat sker i samband med beslut om överfört resultat.



## Bilaga 3

# Driftredovisning per verksamhetsområde

Tabell: Driftredovisning per verksamhet 2022, belopp i miljoner kronor samt nettokostnad per verksamhet 2020–2022, belopp i kr per invånare.

Verksamhetsblock	Intäkt	Kostnad				Netto- kost- nader	Nettokostnader kr/inv.		
	Totalt	Totalt	Personal	Lokal/ kap	Övrigt		2020	2021	2022
<b>Politisk verksamhet</b>	<b>12</b>	<b>143</b>	<b>105</b>	<b>5</b>	<b>33</b>	<b>131</b>	<b>652</b>	<b>666</b>	<b>842</b>
<b>Infrastruktur och skydd</b>	<b>547</b>	<b>1 068</b>	<b>273</b>	<b>159</b>	<b>636</b>	<b>521</b>	<b>3 224</b>	<b>3 383</b>	<b>3 348</b>
- Fysisk och teknisk planering	242	327	109	27	191	85	552	604	544
- Gator, vägar och parkering	199	373	73	102	197	174	1 044	1 154	1 116
- Parker	62	138	36	25	77	76	471	474	488
- Miljö- och hälsoskydd	29	66	35	3	27	37	273	239	237
- Räddningstjänst	0	87	0	0	87	87	541	546	560
- Övrigt	14	77	20	1	56	63	344	366	403
<b>Fritid och kultur</b>	<b>108</b>	<b>617</b>	<b>176</b>	<b>206</b>	<b>234</b>	<b>509</b>	<b>2 897</b>	<b>3 171</b>	<b>3 269</b>
- Bibliotek	9	71	32	23	16	62	301	374	400
- Kulturskola	11	66	43	13	9	55	289	341	355
- Idrotts- och fritidsanläggningar	37	218	31	132	55	180	1 060	1 092	1 158
- Övrig fritid och kultur	51	262	70	38	154	211	1 247	1 365	1 356
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>2 149</b>	<b>6 468</b>	<b>2 938</b>	<b>750</b>	<b>2 780</b>	<b>4 319</b>	<b>25 817</b>	<b>26 505</b>	<b>27 738</b>
- Förskola m.m.; 1–5år	1 071	2 201	833	166	1 202	1 130	7 006	6 980	7 256
- Förskoleklass, grundskola, fritids	495	2 778	1 419	398	961	2 283	13 583	13 948	14 661
- Grundskola	7	116	77	12	27	109	600	642	699
- Gymnasieskola	399	995	407	143	444	595	3 438	3 659	3 824
- Gymnasiesärskola	39	88	59	6	22	49	228	281	314
- Vuxenutbildning	128	209	80	12	118	82	459	540	524
- Uppdragsutbildning	0	5	4	1	0	5	31	17	30
- Svenska för invandrare	9	76	58	12	6	67	472	438	429
<b>Vård och omsorg</b>	<b>2 500</b>	<b>6 524</b>	<b>2 743</b>	<b>263</b>	<b>3 517</b>	<b>4 023</b>	<b>24 200</b>	<b>24 514</b>	<b>25 842</b>
- Äldre och funktionshindrade	2 447	5 550	2 390	229	2 931	3 103	18 560	18 753	19 928
- Äldreomsorg	1 594	3 343	1 462	158	1 723	1 749	10 761	10 809	11 234
- <i>Insats till personer med funktionsnedsättning</i>	111	288	119	8	162	178	1 249	1 051	1 141
- <i>Insatser inom LSS/SFB</i>	741	1 855	809	63	983	1 114	6 202	6 552	7 157
- Färdtjänst	2	64	0	0	64	62	349	341	396
- Socialtjänst	53	974	353	35	586	921	5 640	5 761	5 914
- Vård, råd och behandling	43	706	298	30	378	663	3 888	4 015	4 261
- Ekonomiskt bistånd	10	268	55	4	208	257	1 752	1 745	1 654
<b>Arbetsmarknad och flyktingar</b>	<b>138</b>	<b>233</b>	<b>154</b>	<b>18</b>	<b>61</b>	<b>95</b>	<b>534</b>	<b>564</b>	<b>611</b>
- Arbetsmarknadsåtgärder	83	203	142	11	50	120	784	699	770
- Flyktingmottagning inkl. bistånd	54	30	12	7	11	-25	-250	-135	-159
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>620</b>	<b>633</b>	<b>135</b>	<b>126</b>	<b>372</b>	<b>12</b>	<b>80</b>	<b>9</b>	<b>79</b>
- Kollektivtrafik	1	27	0	7	20	25	169	178	163
- VA	371	373	80	96	197	2	-12	-85	14
- Avfall	177	182	38	5	139	5	45	38	35
- Fordonsgas	17	12	2	2	8	-5	-12	-22	-31
- Övrigt	54	38	15	16	7	-16	-110	-101	-102
<b>Nämndernas intäkter och kostnader</b>	<b>6 074</b>	<b>15 685</b>	<b>6 525</b>	<b>1 527</b>	<b>7 633</b>	<b>9 611</b>	<b>57 405</b>	<b>58 812</b>	<b>61 730</b>
<b>Gemensamt fördelat, internt m.m.</b>	<b>1 952</b>	<b>1 891</b>	<b>-1 839</b>	<b>172</b>	<b>3 558</b>	<b>-61</b>	<b>-662</b>	<b>-392</b>	<b>-392</b>
<b>Summa intäkter och kostnader</b>	<b>8 027</b>	<b>17 577</b>	<b>4 686</b>	<b>1 699</b>	<b>11 191</b>	<b>9 550</b>	<b>56 743</b>	<b>58 420</b>	<b>60 422</b>

## Bilaga 4

# Verksamhetens nettokostnader

Tabell: Verksamhet, nettokostnad i miljoner kronor

Verksamhet	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Programnämnd barn och utbildning</b>	<b>-3 599,7</b>	<b>-3 708,5</b>	<b>-3 771,2</b>	<b>-3 918,9</b>	<b>-4 055,0</b>
Förskola	-1 114,3	-1 081,6	-1 080,3	-1 096,8	-1 088,5
Grundskola	-1 865,1	-1 942,0	-2 027,7	-2 107,3	-2 196,9
Gymnasieskola	-504,1	-538,9	-506,1	-540,2	-568,8
Särskola	-92,7	-113,4	-121,9	-138,5	-150,9
Övrig verksamhet	-23,5	-32,5	-35,2	-36,1	-49,9
<b>Programnämnd social välfärd</b>	<b>-3 126,5</b>	<b>-3 324,2</b>	<b>-3 325,9</b>	<b>-3 349,0</b>	<b>-3 603,1</b>
Socialtjänst	-539,2	-573,2	-576,7	-605,5	-637,1
Äldreomsorg	-1 525,5	-1 618,6	-1 600,6	-1 555,7	-1 673,9
Stöd till funktionshindrade	-1 028,9	-1 092,0	-1 109,0	-1 152,3	-1 255,2
Övrigt gemensamt	-20,0	-25,3	-23,1	-16,6	-16,9
Överförmyndarverksamhet	-12,9	-15,2	-16,4	-18,8	-20,1
<b>Programnämnd samhällsbyggnad</b>	<b>-678,2</b>	<b>-756,0</b>	<b>-729,3</b>	<b>-715,1</b>	<b>-724,8</b>
Skattefinansierad verksamhet	-661,1	-742,6	-725,1	-725,3	-720,1
Gator, vägar och parker	-173,7	-215,1	-215,5	-240,4	-235,5
Fritidsverksamhet	-214,4	-217,7	-224,3	-225,5	-239,6
Kulturverksamhet	-128,4	-134,8	-133,6	-123,4	-115,7
Kollektivtrafik	-62,7	-74,6	-63,4	-62,5	-61,2
Samhällsbyggnad	-80,6	-79,0	-72,6	-69,8	-58,5
Miljöverksamhet	-14,2	-20,4	-24,0	-15,2	-14,1
Kommungemensam verksamhet, övrigt	-1,6	-6,9	-2,2	-2,8	-1,4
Övrig verksamhet	-5,2	-6,4	-6,3	-6,3	-6,1
Mark och exploatering	20,4	12,6	18,6	17,2	16,9
Fordonsgas	-0,5	-0,3	-1,8	3,4	-4,8
Taxefinansierad verksamhet	-17,1	-13,4	-4,2	10,1	-4,7
Avfallsverksamhet	-9,4	-1,0	-7,2	-6,3	-5,4
VA-verksamhet	-7,7	-12,3	3,0	16,4	0,6
<b>Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-542,0</b>	<b>-539,1</b>	<b>-533,9</b>	<b>-518,4</b>	<b>-503,0</b>
Arbetsmarknadsåtgärder	-123,4	-118,6	-105,5	-87,6	-93,6
Flyktingmottagande	-10,4	-12,0	-12,0	-9,7	-7,3
Ekonomiskt bistånd	-248,1	-252,8	-271,5	-270,8	-254,6
Vuxenutbildning	-159,1	-154,8	-143,9	-149,6	-146,7
Övrig verksamhet	-1,1	-0,9	-0,9	-0,7	-0,9
<b>Landsbygdsnämnden</b>	<b>-5,7</b>	<b>-5,8</b>	<b>-6,1</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,2</b>
<b>Valnämnden</b>	<b>-3,7</b>	<b>-2,6</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>-8,4</b>
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-14,7</b>	<b>-16,7</b>	<b>-14,1</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,4</b>
Kommunfullmäktige	-11,4	-13,0	-10,5	-11,2	-11,5
Stadsrevisionen	-3,3	-3,6	-3,6	-3,3	-3,9
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-497,5</b>	<b>-609,7</b>	<b>-610,1</b>	<b>-781,3</b>	<b>-742,6</b>
Kommunledning	-29,8	-30,9	-30,0	-32,3	-39,5
Kommunstyrelseförvaltningen	-378,1	-368,4	-383,1	-460,0	-477,1
Kommungemensamma verksamheter	-194,4	-270,2	-210,2	-275,8	-171,2
Kommungemensamma statsbidrag	172,1	136,2	94,1	70,9	29,2
Nerikes Brandkår	-79,7	-82,1	-84,2	-85,8	-87,2
Fastighetsverksamhet	12,4	5,7	3,3	1,6	3,3
Finansiering	328,4	246,8	421,7	420,1	369,1
Avskrivningar	-234,8	-254,5	-265,5	-287,5	-260,7
<b>Summa verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-8 374,3</b>	<b>-8 970,2</b>	<b>-8 834,6</b>	<b>-9 171,1</b>	<b>-9 550,1</b>

**Örebro kommun**

019-21 1000

orebro.se



Produktion: Advant